

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь» за 2024 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Сведения об Обществе	4
1.1.	Наименование Общества	4
1.2.	Место нахождения и почтовый адрес Общества	4
1.3.	Сведения о государственной регистрации	4
1.4.	Уставный капитал Общества	4
2.	Управление в Обществе	4
2.1.	Структура Общества	4
2.2.	Общее собрание участников (участники Общества)	4
2.3.	Сведения о бенефициарном владельце.	5
2.4.	Сведения о единоличном исполнительном органе	5
2.5.	Сведения о главном бухгалтере Общества	5
3.	Описание деятельности Общества	5
4.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
4.1.	Сведения об аудиторе	19
4.2.	Сведения о непрерывности деятельности организации	19
5.	Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика	20
5.1.	Основные средства	20
5.2.	Отложенные налоговые активы и обязательства	24
5.3.	Прочие внеоборотные активы	25
5.4.	Условные активы и обязательства	34
5.5.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	34
5.6.	Дебиторская задолженность	34
5.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	35
5.8.	Прочие оборотные активы	36

5.9	Кредиты и займы полученные	36
5.10.	Оценочные обязательства	37
5.11.	Обеспечения полученные и выданные	37
5.12.	Чистые активы	37
5.13.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	38
5.14.	Учет расходов по налогу на прибыль	39
5.15	Вознаграждения управленческого персонала	40
6.	Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность	40
6.1.	Прекращаемая деятельность	40
7.	Информация о связанных сторонах	40
8.	Условия ведения деятельности общества	47
9.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	48
10.	События после отчетной даты	48

## **1. Сведения об Обществе**

### **1.1. Наименование Общества**

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное: Общество с ограниченной ответственностью «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь»;
- сокращенное: ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь».

### **1.2. Место нахождения и почтовый адрес Общества**

Место нахождения Общества: 614007, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. 25 Октября, д. 101, кабинет 2

Почтовый адрес Общества: 614007, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. 25 Октября, д. 101, кабинет 2

### **1.3. Сведения о государственной регистрации**

Дата внесения Общества в Единый государственный реестр юридических лиц: 26 января 2022 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1227700030051.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Смена местонахождения Общества, дата внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц: 18.05.2023 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.

### **1.4. Уставный капитал Общества**

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

За отчетный период уставный капитал Общества не изменялся. Величина уставного капитала оставалась неизменной на протяжении периода существования Общества. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру уставного капитала, указанному в его учредительных документах.

Резервный капитал не сформирован.

## **2. Управление в Обществе**

### **2.1. Структура Общества:**

- Общее собрание участников Общества
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

### **2.2. Общее собрание участников (участники Общества):**

Единственный участник Общества: Общество с ограниченной ответственностью "МОВИСТА РЕГИОНЫ", ИНН 9706009241.

Сведения об обременении: 14.09.2023 залогу доли в уставном капитале Общества. Залогодержатель: Государственная Корпорация Развития "ВЭБ.РФ".

### 2.3. Сведения о бенефициарном владельце

Перов Артем Сергеевич – (косвенная доля участия 50 %)

### 2.4. Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Кириакиди Юрий Геннадьевич	Генеральный директор	Решение единственного участника № 6 от 17.02.2023	21.02.2023г.	3 года

### 2.5. Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Вшивцева Марина Николаевна	Главный бухгалтер	Приказ № 7 от 16.05.2023г.	16.05.2023г.	Бессрочно

## 3. Описание деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь» (далее – Общество) зарегистрировано в ИФНС 26.01.2022 г. Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1227700030051, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

18 мая 2023г. внесены изменения об учете юридического лица в налоговом органе на ИФНС по Свердловскому району города Перми.

Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей.

Целью создания Общества является осуществление следующих видов деятельности:

49.31 Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении

Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В отчетном году Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности, а также виды деятельности, для осуществления которых требуется допуск саморегулируемой организации.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. 7 человек.

#### **4. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению приказом №66н Министерства финансов РФ. Агрегированные статьи бухгалтерского баланса сформированы с учетом и в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ. Пояснения к агрегированным статьям бухгалтерского баланса приведены в соответствующих примечаниях.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами:

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществлявшимся в 2024 году;
- Утвержденная руководителем организации Учетная политика, основными положениями которой являются:

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом директора №1УП от 01.02.2022 г. (совмещенная редакция приказов №2УП от 02.10.2023г., № 3УП от 09.01.2024г. № 4УП от 01.09.2024г.).

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

##### **Ключевые положения учетной политики:**

##### **Основные средства.**

Операции с основными средствами (далее ОС) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина

России от 17.09.2020 № 204н. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в пункте 5 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.08. Объекты основных средств по всем группам, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете 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.

Организация создает резерв на утилизацию, если предполагаемые расходы на утилизацию существенны. Уровень существенности равен 5 (пяти) процентам от величины капитальных вложений оцениваемого объекта.

В учете выделяются следующие группы и подгруппы однородных объектов ОС:

1. Здания, строения, помещения
2. Сооружения
3. Земельные участки
4. Машины и производственное оборудование (кроме офисного)
5. Офисное оборудование
6. Производственный и хозяйственный инвентарь
7. Транспортные средства
8. Другие виды основных средств

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации при принятии объекта к учету определяется специальной комиссией. Состав комиссии утверждается руководителем отдельным приказом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды с учетом морального и физического устаревания, а также нормативно-правовых ограничений и планов по замене основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

#### **Учет аренды**

Учет полученных и переданных в аренду основных средств отражается согласно ФСБУ 25/2018 в зависимости от классификации аренды: операционной или не операционной (финансовой) аренды.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали операции по передачи в аренду основных средств. Полученные в аренду основные средства, квалифицированы как операционная аренда и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

#### **Нематериальные активы.**

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом.

Переоценка и обесценение НМА. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 25 % от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: амортизируются линейным способом.

#### Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели 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. При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация нематериальных активов и первоначальная стоимость капитальных вложений в нематериальные активы.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком обращения (погашения), превышающая 12 месяцев после отчетной даты отражена по строке 1230 в составе «Дебиторская задолженность».

#### **Расходы на капитальные вложения.**

Затраты на капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп затрат.

Формирование перечня затрат и первоначальной стоимости объектов строительства (создания) ведется в соответствии с проектным планом и фактическими затратами, непосредственно связанными с его созданием.

К таким затратам непосредственно относятся: вознаграждение работникам возникающим непосредственно в процессе строительства или приобретения, страховые взносы и иные отчисления с таких вознаграждений, затраты на материалы, затраты на подготовку площадки, стоимость установки и монтажа, затраты на испытание и тестирование, затраты на запуск объекта, затраты на благоустройство территории, арендные (рентные) платежи за право пользование земельными участками, авторский надзор,

подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.), проведение пусконаладочных работ, испытаний, иные затраты непосредственно относящиеся к строительству (созданию) актива необходимые для эксплуатации в соответствии с намерением руководства организации.

#### **Учет операций концессии**

Федеральными стандартами бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета в части отражения операций концессии. В соответствии с п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом разработан способ учета, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными стандартами. Организация при установлении способов учета основывалась на допущениях и требованиях пунктов 5-6 ПБУ 1/2008. При разработке способов учета Общество руководствовалось международными стандартами финансовой отчетности, в частности Разъяснениями КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения на предоставление услуг".

#### **1) Этап создания объектов концессии**

Затраты на создание объекта концессионного соглашения (КС) учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты на создание объекта концессионного соглашения и авансы, выданные подрядчикам в связи с исполнением КС, отражаются в составе строки "Прочие внеоборотные активы".

Затраты на создание объекта концессии включаются в стоимость внеоборотного актива в соответствии с перечнем затрат, предусмотренным концессионным соглашением.

Расходы, понесенные концессионером до даты подписания концессионного соглашения (расходы на подготовку проекта соглашения, на выполнение предпроектных работ, на консультантов, расходы, связанные с участием в конкурсе на право заключение КС и др.) включаются в состав затрат на создание объекта концессии.

#### **Момент ввода в эксплуатацию объекта КС**

В момент ввода в эксплуатацию объекта концессии (частичного ввода в эксплуатацию) признается финансовый актив и нематериальный актив.

Дата признания концессионного финансового актива и права пользования объектом концессии в форме нематериального актива определяется с применением профессионального суждения и принципа рациональности с учетом следующих дат:

- дата приема-передачи (частичной передачи) объект концессии Концеденту;
- дата получения права временного владения и пользования имуществом концессионером;
- фактической даты старта эксплуатации объекта концессии.

#### **Концессионный финансовый актив**

Финансовый актив - признается в сумме договорной стоимости создания объекта (амортизированная стоимость компенсаций, полагающихся концессионеру в форме долгосрочного потока инвестиционных платежей).

Процент дисконтирования – определяется с учетом ставки, заложенной в денежном потоке в договоре.

Финансовый актив тестируется на обесценение в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

#### **Нематериальный актив – право пользования объектами концессии**

Нематериальный актив - признается в сумме затрат на создание объекта концессии в части, профинансированной за счет собственных средств концессионера.

Начисление амортизации производится линейно в течение ожидаемого срока концессии.

Проверка на обесценение не проводится (п. 22 ПБУ 14/2017)

#### **Доходы и расходы**

В сумме компенсации, предусмотренной концессионным соглашением, признается прочий доход и финансовый актив в амортизированной оценке, предусмотренной концессионным соглашением.

Одновременно списываются затраты на создание объекта концессионного соглашения в прочий расход в части, приходящейся на компенсируемую сумму.

Текущие инвестиционные платежи направляются на погашение концессионного финансового актива и не признаются доходом.

#### **Капитальный грант**

Капитальный грант, полученный в рамках концессионного соглашения, рассматривается как элемент предварительного финансирования проекта концессии и учитывается как кредиторская задолженность в момент поступления денежных средств от концедента.

Капитальный грант признается прочим доходом в момент ввода объекта (части объекта) концессионного соглашения в объеме финансирования затрат из средств капитального гранта, приходящегося на конкретный объект концессии (его часть).

#### **Порядок выделения потоков, приходящихся на конкретный концессионный финансовый актив, из общего потока инвестиционных платежей**

Определение пропорции для выделения из общего объема платежей от концедента части потока, приходящейся на отдельные объекты концессии, осуществляется с применением профессионального суждения, учитывающего согласованную с концедентом структуру компенсации расходов на создание объектов концессии, фактически доступную или уместную прогнозную информацию о распределении полученных ресурсов и иные факторы. Денежный поток, приходящийся на компенсацию концедентом расходов общего характера, не связанных с созданием конкретного объекта концессии, распределяется пропорционально на потоки в разрезе объектов концессии или присоединяется к преобладающему в структуре платежей потоку с учетом требований осмотрительности и рациональности.

## **2) Эксплуатационный период**

#### **Доходы**

Доходы, полученные от продажи проездных билетов концессионером составляют выручку Общества.

Эксплуатационные платежи от Концедента отражаются в составе выручки в периоде их возникновения в размере денежной суммы, выплачиваемой Концедентом на этапе эксплуатации в целях возмещения недополученных доходов при обеспечении эксплуатации концессионером и в связи с исполнением концессионного соглашения.

В составе строки "Проценты к получению" учитывается процентный доход от концессионного финансового актива по амортизированной стоимости в части инвестиционных платежей.

#### **Расходы**

Расходы, связанные с обеспечением эксплуатации объектов концессии, а также концессионная плата концессионера признается в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения.

#### **Учет при модификации инвестиционных денежных потоков, изменении договорных условий**

При изменении размера стороннего финансирования по договору концессии в последующих периодах, такие изменения признаются перспективно, т.е. применяются для расчета доходов и расходов при передаче объектов концессии в периодах, наступивших после таких изменений.

Если условия концессионного соглашения в части инвестиционного финансирования пересматриваются по согласованию сторон или модифицируются другим образом, и пересмотр или модификация не приводят к прекращению признания данного финансового актива, организация пересчитывает балансовую стоимость финансового актива и признает прибыль или убыток от модификации в составе прочих доходов или расходов.

Балансовая стоимость концессионного финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором, которые дисконтируются по первоначальной ставке, определенной при признании финансового актива.

#### **Забалансовый учет**

Общество организует забалансовый учет объектов концессии с отражением линейного износа имущества в течение срока полезного использования.

В период, когда строительство (создание) объектов является для организации единственным и основным видом деятельности, то в затраты на капитальные вложения включаются все расходы организации включая расходы на содержания руководящего состава непосредственно связанным со строительством (созданием) объектов.

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета 08.15 «Строительство объектов основных средств по договорам концессии».

Для целей бухгалтерского учета в составе расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения принимаются расходы, перечень которых утвержден сторонами концессионного соглашения.

#### **Учет налога на прибыль.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).

При составлении отчета о финансовых результатах ОНА и ОНО образуют единый показатель путем их суммирования.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022г. раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ПБУ 18/02 ретроспективно.

Ориентировочный уровень существенности, используемый Обществом для оценки влияния изменений учетной политики и ошибок на показатели бухгалтерской отчетности:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Уровень существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты предприятия (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

#### **Изменения учетной политики в отчетном году.**

Обществом внесены изменения в учетную политику в части порядка учета затрат по заимствованиям.

Норма ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» в части капитализации процентов в стоимость инвестиционного актива не распространяется на создание концессионного финансового актива. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Долговые затраты», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» определяют однозначно, что нормы, связанные с капитализацией процентов, не относятся к финансовым активам. Такие расходы не подлежат капитализации и признаются единовременно в периоде, в котором фактически понесены.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с отказом от капитализации затрат в расходах на создание объекта концессии ретроспективно.

Так же внесены изменения на затраты на создание объекта концессии включаются в стоимость внеоборотного актива в соответствии с перечнем затрат, предусмотренным концессионным соглашением. (ранее относилось к управленческим расходам).

Изменение связанное со вступлением в действие ФСБУ24/2022 «Нематериальные активы».

Результаты изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с применением новых способов учета:

**Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики  
Бухгалтерский баланс**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b><u>На 31 декабря 2023 г.</u></b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 706	-	4 706
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	18 989	2 376	21 365
Прочие внеоборотные активы	1190	3 600 526	(99 354)	3 501 172
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 624 221</b>	<b>(96 978)</b>	<b>3 527 242</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	-	16
Дебиторская задолженность	1230	1 731	(1 499)	232
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	499 689	-	499 689
Прочие оборотные активы	1260	100	(8)	92
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>501 536</b>	<b>(1 508)</b>	<b>500 029</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 125 757</b>	<b>(98 486)</b>	<b>4 027 270</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	-	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 377 162)	(80 690)	(1 457 852)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(1 377 062)</b>	<b>(80 690)</b>	<b>(1 457 752)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				

Заемные средства	1410	2 757 856	-	2 757 856
Отложенные налоговые обязательства	1420	19 315	(17 796)	1 518
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	3 373	-	3 373
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 782 023</b>	<b>(17 796)</b>	<b>2 764 227</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	56 327	-	56 327
Кредиторская задолженность	1520	2 663 867	-	2 663 866
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	601	-	601
Прочие обязательства	1550	1 480	-	1 480
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 720 795</b>	<b>-</b>	<b>2 720 795</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 125 757</b>	<b>(98 486)</b>	<b>4 027 270</b>
<b><u>На 31 декабря 2022 г.</u></b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-

Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	62	-	62
Прочие внеоборотные активы	1190	39 165	-	39 165
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>39 227</b>	<b>-</b>	<b>39 227</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 834	-	7 834
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47	-	47
Прочие оборотные активы	1260	2	-	2
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>7 883</b>	<b>-</b>	<b>7 883</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>47 110</b>	<b>-</b>	<b>47 110</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	-	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(247)	-	(247)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(147)</b>	<b>-</b>	<b>(147)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	215	-	215
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>215</b>	<b>-</b>	<b>215</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	47 042	-	47 042
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>47 042</b>	<b>-</b>	<b>47 042</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>47 110</b>	<b>-</b>	<b>47 110</b>

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики ОФР**

Наименование показателя	Код	До корректировки 2023г.	Корректировка	После корректировки 2023г.
Выручка	2110	-		-
Себестоимость продаж	2120	-		-
Валовая прибыль (убыток)	2100	-		-

Коммерческие расходы	2210	-		-
Управленческие расходы	2220	(321)	321	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(321)	321	0
Доходы от участия в других организациях	2310	-		-
Проценты к получению	2320	4 100	-	4 100
Проценты к уплате	2330	(212)	(84 612)	(84 824)
Прочие доходы	2340	1 055 210	-	1 055 210
в том числе:				
Признание концессионного финансового актива		1 055 210	-	1 055 210
Прочие расходы	2350	(2 435 304)	(16 571)	(2 451 875)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 376 527)	(100 862)	(1 477 389)
Налог на прибыль	2410	(387)	20 172	19 785
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	-		-
отложенный налог на прибыль	2412	(387)	20 172	19 785
Прочее	2460	-		-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 376 914)	(80 690)	(1 457 604)

Изменения учетной политики на 2025 г. производятся только в связи со вступлением в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с 01.01.2025 г., ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 апреля 2025 г.

#### 4.1. Сведения об аудиторе

В соответствии с законодательством РФ для проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Обществом утверждена аудиторская компания.

Сведения об аудиторе Общества представлены в таблице:

Наименование	ОГРН	Место нахождения	Телефон	e-mail	Членство в СРО
АО АКФ «МИАН»	1027739837850	123557, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр. 1, этаж 4, помещ. V	8(495)788-59-60	audit@akfmian.ru	СРО ААС ОРНЗ 12006025503

#### 4.2. Сведения о непрерывности деятельности организации

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

**5. Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика.**

**5.1. Основные средства (строка 1150)**

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

Структура показателя строки 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства в том числе:		3 374	4 706
Основные средства	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.	81	103
Права пользования активами	Организация применяет ФСБУ 25/2018, ставка дисконтирования 12%	3 292	4 603

Расшифровка основных средств в организации

руб.

№ п/п	Наименование имущества	Местонахождение	Дата постановления на учет	Первоначальная стоимость, руб. (без НДС)	Остаточная стоимость, руб. (без НДС)
1.	Кофемашинa Jura E8 Piano Black	г. Пермь, 25 Октября, 101,2	31.08.2023	109 990,00	81 140,17

Расшифровка права пользования активом:

руб.

№ п/п	Номер договора	Дата заключения	Дата окончания	Наименование аренды	01.03 (арендованное имущество) на 31.12.2024г.	02.03 (амортизация арендованного имущества на 31.12.2024г.
<b>Департамент земельных отношений администрации города Перми</b>						
1	038-23Л	31.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
2	036-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,65	0,00
3	035-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,61	0,14
4	034-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
5	010-23Д	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00

6	031-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
7	014-23Д	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,61	0,14
8	032-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
9	011-23Д	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
10	012-23Д	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,24	0,14
11	013-23Д	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,96	0,14
12	033-23Л	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	5,58	0,28
13	027-23С	24.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	6,90	0,42
14	019-23С	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,29	0,14
15	021-23С	20.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
16	026-23С	24.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
17	018-23С	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
18	020-23С	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,24	0,14
19	025-23С	24.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
20	017-23С	18.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,65	0,00
21	022-23С	19.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,61	0,14
22	024-23С	21.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0,00
23	022-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,27	0,18
24	023-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,31	0,00
25	027-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
26	020-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
27	019-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,23	0,18
28	025-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,96	0,00
29	021-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,97	0,00
30	043-23М	24.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00

31	024-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,13	0,07
32	030-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
33	026-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	6,71	0,54
34	007-23Д	05.05.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	9,16	0,76
35	023-23И	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,88	0,2
36	024-23/2И	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
37	022-23И	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
38	021-23И	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,6	0,2
39	012-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,32	0,00
40	014-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,64	0,00
41	012-23С	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,28	0,2
42	017-23Л	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
43	013-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,64	0,00
44	015-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,32	0,00
45	026-23И	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,64	0,00
46	016-23Л	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,64	0,00
47	027-23И	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
48	050-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,29	0,00
49	024-23И	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,6	0,2
50	044-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
51	047-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,36	0,14
52	025-23И	13.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
53	045-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	3,02	0,14
54	049-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,69	0,14
55	046-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,34	0,00

56	048-23И	14.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
57	015-23И	06.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,6	0,2
58	018-23И	06.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,97	0,00
59	017-23И	06.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,3	0,2
60	019-23И	06.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,41	0,00
61	016-23И	06.04.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,61	0,2
62	011-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,38	0,00
63	008-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,9	0,2
64	006-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,32	0,00
65	010-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
66	005-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,61	0,2
67	009-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,65	0,00
68	009-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00
69	011-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,06	0,06
70	012-23И	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,32	0,00
71	010-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,65	0,00
72	008-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0	0,00
73	002-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,63	0,00
74	001-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,58	0,22
75	005-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,59	0,22
76	003-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,59	0,22
77	006-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,31	0,00
78	002-23Д	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	5,99	0,62
79	001-23Д	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	2,54	0,22
80	003-23Д	16.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,08	0,00

81	004-23С	09.02.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	1,26	0,19
82	027-23С	24.07.2023	07.11.2042	Аренда земельного участка	0,33	0
<b>МУП ПермГорЭлектроТранс</b>						
83	20.06.2023	01.06.2023	30.04.2026	Сервитут	1,32	0,78
84	Соглашение №3	23.12.2024	30.04.2026	Сервитут	0,19	0,00
<b>МКУ ПермБлагоустройство</b>						
85	17-05/2023	15.05.2023	14.04.2026	Сервитут	1,14	1,14
86	08-04/2023	07.04.2023	06.03.2026	Сервитут	1,16	0,62
87	Соглашение №1	02.02.2024	01.01.2025	Сервитут	0,02	0,02
88	Соглашение №3	25.09.2024	10.03.2025	Сервитут	0,41	0,21
89	Соглашение №4	25.11.2024	25.10.2027	Сервитут	0,74	0,02
<b>ИП Ляндаев Е.В. И ИП Евдокимов О.И.</b>						
90	04-23	21.04.2023	08.04.2026	Аренда машиноместа	260 776,62	121 023,18
91	03-23	09.04.2023	08.04.2026	Аренда офиса	6 599 407,14	3 446 830,00
<b>Итого</b>					<b>6 860 290,68</b>	<b>3 567 863,35</b>

## 5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 и строка 1420)

Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. 2023 год в отчетности отражен ретроспективно, в соответствии с внесенными изменениями по внеоборотным активам.

Кредиторская задолженность и основные средства отражены свернуто.

Отложенные налоговые активы строка 1180	Сальдо Д-т 09 (2023г.)	ОНА (20%)	Сальдо Д-т 09 (2023г.) после изменений	ОНА (20%)	Сальдо Д-т 09 (2024г.)	ОНА (20%)	ОНА (25%)
Материалы (сч.10.21)	106	21	106	21	9	2	2
Оценочные обязательства и резерв (сч.96)	601	120	601	120	992	198	248
Основные средства (сч.01-сч02)					3 424 319	684 864	856 080
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	7	1	2

Убытки прошлых лет (убыток по декл. за 22г.-23г.)+ убыток в 2024г.	88 890	17 778	88 890	17 778	136 542	27 308	34 136
Арендные обязательства (сч.01К)	5 347	1 069	5 347	1 069	4 406	881	1 101
Внеоборотные активы (разница НУ-БУ по Д-т 08.15)	0	0	11 880	2 376	0	0	0
<b>Итого Д-т сч.09</b>	<b>94 944</b>	<b>18 989</b>	<b>106 824</b>	<b>21 365</b>	<b>3 566 275</b>	<b>713 255</b>	<b>891 569</b>

Отложенные налоговые обязательства строка 1420	Сальдо К-т 77 (2023г.)	ОНО (20%)	Сальдо К-т 77 (2023г.) после изменений	ОНО (20%)	Сальдо К-т 77 (2024г.)	ОНО (20%)	ОНО (25%)
Кредиторская задолженность (сч. 76.17)					3 290 286	658 057	822 572
Внеоборотные активы (разница БУ-НУ по Д-т 08.15)	88 982	17 796	0		33 271	6 654	8 318
Основные средства (Разница БУ-НУ по Д-у 01 минус к-т 02)	7 095	1 419	7 095	1 419			
Проценты и обязательства (Сальдо 76.07.5) только в БУ	495	99	495	99	165	33	41
<b>Итого К-т сч.77</b>	<b>96 573</b>	<b>19 315</b>	<b>7 590</b>	<b>1 518</b>	<b>3 323 722</b>	<b>664 744</b>	<b>830 931</b>

### 5.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

08.11.2022 г., по итогам открытого конкурса, Муниципального Образования Пермского Городского округа, заключено Концессионное соглашение (далее - Соглашение) с Обществом (Концессионер) в отношении объектов транспортной инфраструктуры г. Пермь - имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования. Соглашение заключено сроком на 20 лет и закрепляет обязательства Концессионера по созданию, реконструкции и эксплуатации имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования в муниципальном образовании городской округ город Пермь в Пермском крае. В соответствии с учетной политикой Общества, объекты Соглашения, и иное передаваемое Концедентом Концессионеру имущество отражаются в учете Общества и обособляются от иного имущества (п. 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ). В отношении таких объектов и имущества Общество ведет отдельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по Соглашению, и производит начисление амортизации таких объектов и имущества. Полученное от Концедента недвижимое имущество и иное имущество образующее единое целое с объектом концессионного соглашения и (или) предназначенное для использования по общему назначению для осуществления Концессионером деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, учитывается у Концессионера по дебету забалансового счета КЦ.01 «Объекты концессионного соглашения».

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения Концессионер учитывает на счете учета 08.15 «Строительство объектов основных средств по договорам концессии». Срок полезного использования объектов концессионного соглашения определяется исходя из срока действия концессионного соглашения. Начисленный износ учитывается у Концессионера на забалансовом счете КЦ.02 «Износ объектов концессионного соглашения».

По состоянию на 31 декабря 2024 года по условиям концессионного соглашения ожидаемые будущие денежные потоки по договору концессии в части инвестиционных платежей по годам, которые послужили основой для расчета модели признания концессионного финансового актива:

Год	Ожидаемый денежный поток по инвест. платежам, тыс. руб.
2025	878 440
2026	1 399 740
2027	1 355 738
2028	1 311 736
2029	1 267 734
2030	1 223 732
2031	1 179 729
2032	1 135 727
2033	1 091 725
2034	1 047 723
2035	1 003 721
2036	959 719
2037	915 716
2038	871 714
2039	827 712
2040	783 710
2041	739 708
2042	697 599

#### Ключевые суждения по структуре потоков, формирующих учет КФА

Порядок распределения потоков от Концедента в целях учета концессионных финансовых активов

Поступления от Концедента	Всего, тыс. руб.	На приобретение подвижных составов	На создание объектов кап. строительства	На иные расходы
Сумма инвестиционных платежей (распределение с	19 353 245 <b>(100%)</b>	4 381 478 <b>(23%)</b>	13 158 410 <b>(68%)</b>	1 813 356 <b>(9%)</b>

учетом структуры расходов на создание / приобретение объектов концессии)				
Сумма капитального гранта (распределение осуществлено непосредственно по факту расходования)	4 649 852	799 524	3 850 328	0
<b>Всего поступлений</b>	<b>24 003 097</b>	<b>5 181 002</b>	<b>17 008 738</b>	<b>1 813 356</b>

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы в том числе:		7 565 885	3 501 171	39 165
Незавершенные капитальные вложения	Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения	1 386 471	248 185	39 165
Авансы, выданные поставщикам на создание объектов Концессии.	Учитываются на отдельном субсчете 60.08	3 436 702	2 552 900	-
Концессионные финансовый актив	Финансовый актив признан в сумме договорной стоимости подвижного состава. Ставки дисконтирования применяются по каждой партии в отдельности (ПС №1 – 2,9%, ПС №2 – 3,1%, ПС №3 – 7,5%, ПС №4 – 8,1%, ПС № 5 – 8,2%). Сальдо 76.17 отражается свернуто (76.17.1 "минус" 76.17.5)	4 231 681- 1 488 970 = 2 742 711	1 610 851-912 138 = 698 713	-
Расходы будущих периодов (долгосрочные, более 12 мес.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Страхование СМР (более 12 мес.)</li> <li>• Страхование нарушения сроков договора (более 12 мес.)</li> </ul>	-	1 374	-

Расшифровка выданных авансов по основным поставщикам:

- ООО «Стройсервис» – 2 965 634 тыс. руб.;
- Управление Госэкспертизы ПК КГАУ – 18 060 тыс. руб.;
- ООО «Электротранспроект» – 451 794 тыс. руб.;
- НЭО Центр АО – 1 188 тыс. руб.

Информация об объектах концессионного соглашения приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Объекты концессионного соглашения	Балансовая стоимость (КЦ.01)	Износ (КЦ.02)	Остаточная стоимость
1	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-20)	3 438,9	280,4	3 158,5
2	Объект незавершенного строительства. Нежилое здание, ангар утепленный	298,5	22,0	276,6
3	Здание гаража с антресольным этажом	419,9	30,9	389,0
4	Здание главного корпуса	4 885,7	359,6	4 526,1
5	Административное здание	2 383,5	175,4	2 208,1
6	Здание гражданской обороны	1 011,4	74,4	937,0
7	Здание диспетчерской	295,7	21,8	274,0
8	Здание мастерских	274,0	20,2	253,8
9	Здание склада	182,9	13,5	169,5
10	Нежилое здание ЦТП	222,5	16,4	206,1
11	Здание цеха	17,8	1,3	16,5
12	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-68)	4 480,3	329,7	4 150,6
13	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-69)	1 002,0	73,7	928,2
14	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-23)	957,6	70,5	887,1
15	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-24)	490,5	36,1	454,4
16	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-25)	563,4	41,5	522,0
17	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-27)	352,5	25,9	326,5
18	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-59)	2 445,7	180,0	2 265,7
19	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-60)	1 686,4	124,1	1 562,3
20	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-21)	860,7	63,3	797,4

21	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-22)	578,3	42,6	535,7
22	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-31)	268,0	19,7	248,3
23	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-32/1)	146,9	10,8	136,1
24	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-1/1)	1 776,0	130,7	1 645,3
25	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-2)	65,9	4,9	61,1
26	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-14/1)	16 754,1	1 233,0	15 521,1
27	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-35/1)	292,0	21,5	270,5
28	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-36)	1 045,8	77,0	968,9
29	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-37)	3 134,9	230,7	2 904,2
30	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-38)	369,6	27,2	342,4
31	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-39)	154 893,7	11 399,1	143 494,6
32	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-43)	97,5	7,2	90,3
33	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-44)	4 821,8	354,9	4 467,0
34	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-79)	363,2	26,7	336,5
35	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-5)	80,9	6,0	75,0
36	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-3)	1 530,6	112,6	1 417,9
37	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-4)	442,5	32,6	409,9
38	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-26)	1 858,6	136,8	1 721,8
39	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-50)	311,4	22,9	288,4
40	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-51)	529,7	39,0	490,8
41	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-52)	1 623,6	119,5	1 504,2
42	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-53)	1 894,1	139,4	1 754,7
43	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-54)	715,1	52,6	662,5

44	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-55)	425,1	31,3	393,8
45	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-57)	271,3	20,0	251,4
46	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-58)	2 945,6	216,8	2 728,8
47	Здание пескосушилки	341,0	25,1	315,9
48	Здание проходной будки	64,7	4,8	59,9
49	Здание трансформаторной	42,2	3,1	39,1
50	Теплотрасса по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1016)	168,6	12,4	156,2
51	Дворовая теплотрасса по ул.9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1017)	89,9	6,6	83,3
52	Канализация по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1018)	77,1	5,7	71,5
53	Водопровод по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1019)	26,6	2,0	24,6
54	Автомобильная дорога по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1020)	898,3	66,1	832,2
55	Забор кирпичный по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1021)	225,6	16,6	209,0
56	Прожекторные мачты по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1022)	80,4	5,9	74,5
57	Асфальтовая дорога отсройн. Трамв. Путей по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1023)	314,9	23,2	291,7
58	Забор ж/бетонный по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1024)	235,0	17,3	217,7
59	Устройство дорожного покрытия по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер 13-1026)	6 067,4	446,5	5 620,9
60	Устройство дорожного покрытия по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер 13-1027)	3 855,7	283,8	3 572,0
61	Прожекторная мачта на 12 прожекторов по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1033)	131,0	9,6	121,3
62	Прожекторная мачта на 12 прожекторов по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1034)	131,0	9,6	121,3

63	Замошение тротуарная плитка с бордюром по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер ОС006215)	599,1	44,1	555,0
64	Ограждение на территории ул. 9 мая, 30(инвентарный номер ОС006217)	482,2	35,5	446,7
65	Забор ж/бетонный базы "Балатово" по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 10-707)	24,8	1,8	22,9
66	Трансформатор силовой масляный ТМГ-6/0,4 400 ква (инвентарный номер 13-1048)	294,0	21,6	272,4
67	Аппарат теплообменный пластинчатый разборный "Ридан" для нагрева воды в системе отопления (инвентарный номер ОС005637)	1 126,0	82,9	1 043,1
68	Узел учета тепловой энергии по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер ОС005745)	211,2	15,5	195,6
69	Сварочный пост по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер ОС005648)	300,1	22,1	278,1
70	Трансформатор трехфазный ТСМ-2,5 380/220 (инвентарный номер МПЗ)	13,6	1,0	12,6
71	Трансформатор ТСЗИ-4,0 380/220/36 (инвентарный номер 13-1133)	5,7	0,4	5,2
72	Трансформатор ТСЗИ-2,5 380/220/36 (инвентарный номер 13-1134)	4,6	0,3	4,2
73	Трансформатор ТСЗИ-40 (инвентарный номер 13-1138)	13,2	1,0	12,2
74	Трансформатор ТСЗИ-2,5/380-220/36 В (инвентарный номер 13-1139)	11,8	0,9	11,0
75	Трансформатор ТМ-400/6 (инвентарный номер 13-1386)	20,0	1,5	18,5
76	Шкаф силовой Шр-11 (инвентарный номер 13-1387)	2,4	0,2	2,2
77	Шкаф силовой Шр-11 (инвентарный номер 13-1388)	2,4	0,2	2,2
78	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00206	81 170,0	4 628,1	76 541,9

79	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00207	81 170,0	4 628,1	76 541,9
80	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00208	81 170,0	4 628,1	76 541,9
81	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00209	81 170,0	4 628,1	76 541,9
82	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00210	81 170,0	4 628,1	76 541,9
83	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00211	81 170,0	4 628,1	76 541,9
84	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00212	81 170,0	4 628,1	76 541,9
85	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00216	81 170,0	4 290,9	76 879,1
86	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00217	81 170,0	4 290,9	76 879,1
87	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00222	81 170,0	4 290,9	76 879,1
88	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00224	81 170,0	4 290,9	76 879,1
89	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00231	81 170,0	4 290,9	76 879,1
90	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00233	81 170,0	4 290,9	76 879,1
91	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00213	81 170,0	3 950,8	77 219,2
92	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00214	81 170,0	3 950,8	77 219,2
93	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00215	81 170,0	3 950,8	77 219,2
94	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00218	81 170,0	3 950,8	77 219,2
95	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00219	81 170,0	3 950,8	77 219,2
96	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00220	81 170,0	3 950,8	77 219,2
97	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00221	81 170,0	3 950,8	77 219,2
98	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00223	81 170,0	3 950,8	77 219,2

99	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00225	81 170,0	3 950,8	77 219,2
100	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00226	81 170,0	3 950,8	77 219,2
101	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00227	81 170,0	3 950,8	77 219,2
102	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00228	81 170,0	3 950,8	77 219,2
103	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00229	81 170,0	3 950,8	77 219,2
104	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00230	81 170,0	3 950,8	77 219,2
105	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00232	81 170,0	3 950,8	77 219,2
106	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00234	81 170,0	3 950,8	77 219,2
107	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00235	81 170,0	3 950,8	77 219,2
108	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00277	81 170,0	1 482,6	79 687,4
109	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00278	81 170,0	1 482,6	79 687,4
110	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00279	81 170,0	1 482,6	79 687,4
111	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00280	81 170,0	1 482,6	79 687,4
112	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00281	81 170,0	1 482,6	79 687,4
113	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00282	81 170,0	1 482,6	79 687,4
114	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00283	81 170,0	1 482,6	79 687,4
115	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00284	81 170,0	1 482,6	79 687,4
116	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00285	81 170,0	1 117,0	80 053,0
117	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00286	81 170,0	1 117,0	80 053,0
118	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00287	81 170,0	1 117,0	80 053,0

119	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00288	81 170,0	1 117,0	80 053,0
120	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00289	81 170,0	1 117,0	80 053,0
121	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00296	81 170,0	1 117,0	80 053,0
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 810 846,8</b>	<b>161 510,8</b>	<b>3 649 336,0</b>

#### 5.4. Условные активы и обязательства

Согласно Положения о департаменте транспорта г. Пермь, утвержденного Решением Пермской городской Думой от 25.06.2019 г. № 141 и Концессионного соглашения от 08.11.2022 г., в июле 2023 г. между Обществом и МУП «ПермГорЭлектроТранс» заключен договор о совместном использовании транспортной инфраструктуры, согласно которого в 2023г.-2024г. Общество передало МУП «ПермГорЭлектроТранс» по актам приема-передачи 44 ед. пассажирского состава (в качестве составляющей объекта Концессионного соглашения от 08.11.2022 г.) во временное пользование для осуществления функции по содержанию, выполнению текущего ремонта, неотложного аварийного и капитального ремонта.

Общество не считает, что договор приводит к возникновению экономической выгоды (объект будет возвращен Обществу в том же состоянии, что и был передан). Общество не может обоснованно оценить справедливую стоимость неденежного возмещения или оценить возмещение косвенно, на основании цены обособленной продажи услуг, т.к. такая реализация услуг не допускается условиями концессионного соглашения. В связи с этим доходы, расходы и финансовый результат от сделки в бухгалтерском учете не отражались.

#### 5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков 0,00 тыс. руб.

#### 5.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наименование показателя	Счет учета	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность:			
Расчеты по налогам и сборам	68,90	80,97	80,97
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
• ИП Евдокимов О.И. (обеспечительный платеж)	76,09	75,35	75,35
• ИП Ляндаев Е.В. (обеспечительный платеж)	76,09	75,35	75,35

### 5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе.

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 в качестве эквивалентов денежных средств Общество признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев.

В бухгалтерском учете по счету 51 применяется отдельный учет денежных средств по источникам поступления:

- 51.02 «Акционерный заем»
- 51.03 «Капитальный грант»
- 51.04 «Плата Концедента (инвестиционный платеж)»
- 51.05 «Плата Концедента (эксплуатационный платеж)»
- 51.06 «ВЭБ.РФ Транш А»
- 51.07 «ВЭБ.РФ Транш Б»
- 51.08 «Прочие источники»

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Счет 51	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
51.02 «Акционерный заем»		
40702810239359153772, ВЭБ.РФ	16	4
40702810538000295931 в ПАО Сбербанк	5	4
40702810539359154772, ВЭБ.РФ	26 670	26 676
51.03 «Капитальный грант»		
03235643577010005602, ОТДЕЛЕНИЕ ПЕРМЬ БАНКА РОССИИ/УФК по Пермскому краю	247 457	311 138
51.04 «Плата Концедента (инвестиционный платеж)»		
40702810539359154772, ВЭБ.РФ	403 780	161 866

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011

Весь налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, не исключен из денежных потоков и представлен в составе потоков от текущих и инвестиционных операций за 2024 год.

### 5.8. Прочие оборотные активы (строка 1260)

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Строка 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:</b>	<b>14 528</b>	<b>93</b>	<b>2</b>
Расходы будущих периодов		93	2
• Программа Контур Экстерн (менее 12 мес.)	-	-	2
• ДМС (менее 12 мес.)	134	93	
• Страхование имущества, СМР (менее 12 мес.)	14 394		

### 5.9. Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

Затраты по заемным средствам принимаются к учету в размере, причитающемся к оплате на последний день отчетного периода и признаны прочими расходами отчетного периода.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Вид обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Заемные средства долгосрочные - всего (1410)</b>	<b>3 791 157</b>	<b>2 757 856</b>	<b>215</b>
Полученные займы (долгосрочные)			
• ООО Мовиста Регионы (акционерный займ) Договор № 02-10/2022 от 03.10.2022г. Процентная ставка 12%, срок до 01.12.2042 г. Лимит 1 959 000 тыс. руб.	1 019 202	781 367	215
Проценты по займам	-	-	
Полученные кредиты (долгосрочные)			
• ВЭБ.РФ, Договор № 2022/1706 от 28.12.2022г., процентная ставка 5,6%, срок до 29.12.2042г. Лимит 10 429 265 тыс. руб.	2 771 956	1 976 490	
Проценты по кредиту	-	-	
<b>Заемные средства краткосрочные - всего (1510)</b>	<b>60 284</b>	<b>56 327</b>	
Проценты по займам	29 474	34 902	

Вид обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты по кредиту	30 810	21 425	

#### 5.10. Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по неиспользованным отпускам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочные обязательства Общества – 992 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. оценочные обязательства Общества – 601 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. оценочные обязательства Общества отсутствуют.

#### 5.11. Обеспечения полученные и выданные

В организации на 31.12.2024г. выданы обеспечения:

- Стоимость залога по договору залога прав № 2022/1706-ДЗП/ДП от 22.06.2023г. п.2.7. «Стоимость предмета залога определена в размере стоимости поставляемого товара по Договору на дату заключения настоящего Договора залога без НДС с учетом дисконта 75% и составляет 744 058 333,33 руб.»

На 31.12.2024г. получены и полностью оплачены 44 трамвая.

Расчет стоимости залога на 31.12.2024г.:

Стоимость 1 трамвая – 67 641 666,67 руб. без НДС,

Приобретено 44 трамваев – 2 976 233 333,48

Дисконт - 75% - 2 232 175 000,11 руб.

Стоимость залога – 744 058 333,33 руб.

- Стоимость залога по договору аренды помещения № 03-23 от 09.04.2023г. с ИП Ляндаев Е.В. и ИП Евдокимов О.И. на сумму обеспечительного взноса за 1 месяц аренды – 150 700 рублей.

#### 5.12. Чистые активы (строка 3600) в Отчете об изменении капитала

Величина чистых активов за 2024 год составила (182 164) тыс. руб., чистые активы за 2023 год (1 377 062) с учетом ретроспективного перерасчета (1 457 752).

Разница составила 80 690 тыс. руб., которая состоит из следующих показателей:

- Проценты по долговым обязательствам и комиссия за неиспользование кредитной линии, норма ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» в части капитализации процентов в стоимость

инвестиционного актива не распространяется на создание концессионного финансового актива. (убрали из внеоборотных активов в БУ - 101 183 тыс. руб.).

- Управленческие расходы отнесены на создание объекта концессии, как иные расходы (добавили во внеоборотные активы 321 тыс. руб.).

- Изменение временных разниц в разделе внеоборотных активов:

ОНО снизилось на 17 796 тыс. руб.

ОНА увеличилась на 2 376 тыс. руб.

$(1\ 377\ 062) - 101\ 183 + 321 + 17\ 796 + 2\ 376 = (1\ 457\ 752)$ .

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Показатель	Изменение		Чистая прибыль (убыток) стр. 2400 Отчет о финансовых результатах
	в тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	
1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(182 264)	(1 457 852)	1 275 588
2. Уставный капитал	100	100	
3. Чистые активы	(182 164)	(1 457 752)	

### 5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строка 2100-2200)

В 2024 году у организации не было доходов и расходов по обычным видам деятельности.

- «Проценты к получению» стр. (2320) отражено начисление процентного дохода по концессионному финансовому активу (КФА) в размере 118 094 тыс. руб.
- Структура прочих доходов стр. (2340):

Прочие доходы	за 2024 г.	за 2023 г.
Признание концессионного финансового актива (КФА) – получение права временного владения и	2 516 270	1 055 210

пользования имущества концессионером, признан в сумме договорной стоимости (Получено в 2024 г. от Концедента 31 трамвай, в 2023 г. – 13 трамваев).		
Итого прочие доходы	2 516 270	1 055 210

- Структура прочих расходов стр. (2350):

Прочие расходы	за 2024 г.	за 2023 г.
Списание затрат на создание объекта концессионного соглашения в прочий расход в части, приходящейся на компенсируемую сумму (Передано в 2024 Концеденту 14 трамваев, в 2023 – 30 трамваев).	1 136 380	2 435 100
Комиссия банка за неиспользованный остаток по КЛ (2023 год отражен ретроспективно)	11 317	16 572
Исправление ошибок прошлых периодов (2023г)	1 642	
Расходы на услуги банков	54	48
Прочие расходы	166	155
Итого прочие расходы	(1 149 560)	(2 451 875)

- Проценты к уплате стр. (2330) отражены процентов по акционерному займу и кредиту ВЭБ.РФ

Проценты к уплате	за 2024 г.	за 2023 г.
По акционерному займу ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ»	104 076	47 303
По кредиту ВЭБ.РФ	145 932	37 521
Итого проценты к уплате	250 008	84 824

#### 5.14. Учет расходов по налогу на прибыль (строки 2300 – 2460)

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Применяемая ставка по налогу на прибыль	20%	20%	20%
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	1 234 796	(1 477 389)	(308)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль			

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Применяемая ставка по налогу на прибыль	20%	20%	20%
Текущий налог на прибыль, в т.ч.:		-	-
Постоянный налоговый доход (расход)		-	-
Отложенный налог на прибыль	28 664	19 785	62
Прочее (Изменение процентной ставки налога на прибыль с 20% на 25%)	12 128		
Прибыль чистая/Убыток	1 275 588	(1 457 604)	(246)

### 5.15. Вознаграждения управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Информация об основных выплатах лицам приведены в таблице:

Задолженность по состоянию на 01.01.2024, руб.	2024 год		Задолженность по состоянию на 31.12.2024, руб.
	начислено (в т.ч. НДФЛ) тыс. руб.	выплачено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	
0	2 852,21	2 852,21	0

Сопоставимые данные за 2023 год:

Задолженность по состоянию на 01.01.2023, руб.	2023 год		Задолженность по состоянию на 31.12.2023, руб.
	начислено (в т.ч. НДФЛ) тыс. руб.	выплачено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	
0	2 844, 68	2 844, 68	0

## 6. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

### 6.1. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность в следующем отчетном периоде.

## 7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами по отношению к Обществу в 2024 г. признаны:

№ п/п	Наименование	Юридический адрес	Причина связи	ИНН
1	2	4	5	6
1	Перов Артем Сергеевич		Бенефициарный владелец, косвенная доля участия 50%	772327323085
2	Кириакиди Юрий Геннадьевич	-	Руководитель	781146813205
3	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ"	119072, Г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, наб. Берсеневская, дом 8, строение 1, этаж 3, помещ./ком. П/12	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	9706009241
4	ООО "МОВИСТА ГТ"	119072, Россия, г. Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1, этаж 3, помещ./ком П/35	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706014097
5	ООО "Верхнепышминский трамвай"	620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина стр. 3/2 пом. 2205	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	6658535528
6	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ"	119072, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ	Юридическое лицо, которое	9706014107

	Екатеринбург"	Якиманка, наб Берсенеvская, д. 8, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. III/4	контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	
7	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Красноярск"	119072, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, наб Берсенеvская, д. 8, стр. 1, помещ. I, ком. 4.2.2	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706023366
8	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк"	398024, Липецкая обл, г.о. город Липецк, г Липецк, пр- кт Победы, д. 29, помещ. 15	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	6658535630
9	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Курск"	305000, Курская область, г. Курск, ул. Радищева, зд. 7, помещ. 16	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица)	9706018694

			одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	
10	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Самара"	119072, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, наб Берсеневская, д. 8, стр. 1, помещ. II, ком. 3	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706023623
11	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Ярославль"	150040, Ярославская обл, г.о. город Ярославль, г Ярославль, ул Победы, д. 14А	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706023373

Основным хозяйственным обществом (материнской компанией) является ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ», доля участия в уставном капитале Общества - 100 %.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб. в т.ч. НДС

Наименование	Основное общество	Преобладающее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
За 2024 год					
Услуги управления	-				
Покупка ТМЦ (ОС)	-				
Вознаграждение по договору комплексного сопровождения инвестиционной деятельности	-				
Осуществление функций технического заказчика и строительный контроль	87 024				
Вознаграждение по договору № 31-08/2023 от 03.08.2023г. за ведение кадрового учета	60				
<b>Итого</b>	<b>87 084</b>		-	-	
За 2023 год					
Услуги управления	-				
Покупка ТМЦ (ОС)	-				
Вознаграждение по договору комплексного сопровождения инвестиционной деятельности	93 997				
Осуществление функций технического заказчика и строительный контроль	33 300				
Вознаграждение по договору № 31-08/2023 от 03.08.2023г. за ведение кадрового учета	60				
<b>Итого</b>	<b>127 357</b>				

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложения

тыс. руб. в т.ч. НДС

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная задолженность (заемные средства)	0	0	1 019 202	781 367
Краткосрочная задолженность (начисленные проценты)	0	0	29 474	34 902
МОВИСТА РЕГИОНЫ ООО	0	0	1 048 676	816 269

### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

без НДС, тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние общества	Преобладающее общество	Зависимые общества
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
<b>Поступления</b>		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
от продажи работ и услуг	4111	-	-	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	-
возврат беспроцентного займа	4115	-	-	-	-
Получение кредитов и займов	4119	-	-	-	-
<b>Платежи</b>		<b>109 504</b>	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Приобретение сырья и материалов		-	-	-	-

Аренда офисного помещения		-	-	-	-
Оплата услуг	4121		-	-	-
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	109 504	-	-	-
выдача беспроцентного займа	4126	-	-	-	-
погашение беспроцентного займа	4127	-	-	-	-
прочие платежи	4129	-	-	-	-
В т. ч. возврат беспроцентного займа		-	-	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
<b>Поступления</b>		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Возврат выданных займов	4213	-	-	-	-
Получение дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	-	-	-
<b>Платежи</b>		83 542	-	-	-
в том числе:			-	-	-
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	83 542	-	-	-
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	-	-	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	-	-	-
прочие платежи	4229	-	-	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
<b>Поступления</b>		237 835	-	-	-
в том числе:			-	-	-

Получение займов от связанных сторон	4311	237 835	-	-	-
Денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-
<b>Платежи</b>		-	-	-	-
в том числе:			-	-	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	-	-	-	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	-	-	-	-

## 8. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом

будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на хозяйственную деятельность, активы, ликвидность, финансовую деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

#### 10. События после отчетной даты

События, после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, на дату составления отчетности, отсутствуют.

Общество продолжает ведение деятельности на основании заключенного Концессионного соглашения от 08.11.2022 г.

Получены средства по акционерному займу от материнской компании ООО «Мовиста Регионы» в размере 41 984 тыс. руб.

Главный бухгалтер

ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь»

12.03.2025 г.



/Вшивцева М.Н.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-



**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**Кириакиди Юрий**

**Геннадьевич**

(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				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	5240	за 2024г.	3 501 172	7 927 955	(3 862 249)	(993)	7 565 885
	5250	за 2023г.	39 165	9 335 432	(5 867 449)	(5 977)	3 501 172
в том числе:							
Кофейня Jura E8 Piano Black	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Права пользования активами (аренда земельных участков, сервитуты)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Права пользования активами (аренда офиса, парковочного места)	5243	за 2024г.	-	993	-	(993)	-
	5253	за 2023г.	-	5 867	-	(5 867)	-
Создание объекта концессии	5244	за 2024г.	248 185	2 274 988	(1 136 701)	-	1 386 471
	5254	за 2023г.	39 165	2 744 981	(2 535 962)	-	248 185
Авансы выданные поставщикам на создание объектов концессии	5245	за 2024г.	2 552 900	2 324 325	(1 440 524)	-	3 436 702
	5255	за 2023г.	-	4 611 410	(2 058 510)	-	2 552 900
Концессионный финансовый актив	5246	за 2024г.	698 713	3 327 649	(1 283 650)	-	2 742 711
	5256	за 2023г.	-	1 971 448	(1 272 735)	-	698 713
Расходы будущих периодов (долгосрочные более 12 мес.)	5247	за 2024г.	1 374	-	(1 374)	-	-
	5257	за 2023г.	-	1 616	(242)	-	1 374

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Кирикаиди Юрий Геннадьевич**  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

12 марта 2025 г. \_\_\_\_\_



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Кириакиди Юрий  
Геннадьевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		списание на финансовый результат	поташение					причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притянувшиеся	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поташение							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	2 761 229	1 033 301	-	(1 106)	-	-	-	-	-	3 793 424		
	5571	за 2023г.	215	2 862 062	-	(101 048)	-	-	-	-	-	2 761 229		
в том числе:														
кредиты	5552	за 2024г.	1 976 490	795 466	-	-	-	-	-	-	-	2 771 956		
	5572	за 2023г.	-	1 976 490	-	-	-	-	-	-	-	1 976 490		
займы	5553	за 2024г.	781 367	237 835	-	-	-	-	-	-	-	1 019 202		
	5573	за 2023г.	215	882 200	-	(101 048)	-	-	-	-	-	781 367		
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Арендные обязательства	5555	за 2024г.	3 373	-	-	(1 106)	-	-	-	X	X	2 266		
	5575	за 2023г.	-	3 373	-	-	-	-	-	X	X	3 373		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 721 674	4 223 528	250 008	(2 484 898)	-	-	-	-	-	4 710 311		
	5580	за 2023г.	47 042	3 018 206	84 824	(2 995 921)	-	-	-	-	-	2 721 673		
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 370	214	-	(44)	-	-	-	-	-	1 584		
	5583	за 2023г.	44	1 370	-	(44)	-	-	-	-	-	1 370		
кредиты	5564	за 2024г.	21 425	-	145 932	(136 548)	-	-	-	-	-	30 810		
	5584	за 2023г.	-	-	49 922	(28 497)	-	-	-	-	-	21 425		
займы	5565	за 2024г.	34 902	-	104 076	(109 504)	-	-	-	-	-	29 474		
	5585	за 2023г.	-	-	34 902	-	-	-	-	-	-	34 902		
прочая	5566	за 2024г.	2 624	42 592	-	(37 361)	-	-	-	-	-	7 855		
	5586	за 2023г.	-	48 272	-	(45 648)	-	-	-	-	-	2 624		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по объектам концессии	5567	за 2024г.	3 743	2 256 493	-	(1 612 763)	-	-	-	X	X	647 473		
	5587	за 2023г.	46 999	2 592 068	-	(2 635 323)	-	-	-	X	X	3 743		
Расчеты с концедентом	5568	за 2024г.	2 656 129	1 923 735	-	(588 723)	-	-	-	X	X	3 991 141		
	5588	за 2023г.	-	3 016 727	-	(360 597)	-	-	-	X	X	2 656 129		
Арендные обязательства	5569	за 2024г.	1 480	495	-	-	-	-	-	X	X	1 974		
	5589	за 2023г.	-	1 480	-	-	-	-	-	X	X	1 480		

Итого	5550	за 2024г.	5 482 903	5 256 829	250 008	(2 486 005)	-	X	-	8 503 735
	5570	за 2023г.	47 257	5 880 268	84 824	(3 096 969)	-	X	-	5 482 902

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_  
**Кириакиди Юрий Геннадьевич**  
 (расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Кириакиди Юрий  
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	601	1 306	(916)	-	992
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Кириакиди Юрий  
 Геннадьевич  
 (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись)

12 марта 2025 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	744 209	507 463	-
	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Кириакиди Юрий  
 Геннадьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2025 г. \_\_\_\_\_