ВЭБ РФ | ПРОШКОЛА

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2024 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Общества с ограниченной ответственностью
«ПроШкола»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПроШкола» (далее — «Общество») за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПроШкола»

Сокращенное наименование: ООО «ПроШкола»

Адрес местонахождения: 123112, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, этаж 8, комната 8-57,59.

24.01.2025 года МИФНС №46 по г. Москве внесены записи в ЕГРЮЛ в части смены адреса юридического лица на следующий: 123242, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, б-р Новинский д. 31, помещ. 1/7.

Почтовый адрес: 123112, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, этаж 8, комната 8-57,59.

24.01.2025 года МИФНС №46 по г. Москве внесены записи в ЕГРЮЛ в части смены адреса юридического лица на следующий: 123242, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, б-р Новинский д. 31, помещ. 1/7.

ИНН: 9715308632

КПП: 770301001

ОКПО: 20136188

ООО «ПроШкола» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

08 ноября 2017 года ООО «ПроШкола» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746182730.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

Основным видом деятельности Общества является Денежное посредничество прочее (ОКВЭД 64.19)

Общество фактически выступает Техническим Заказчиком по строительству объектов образования, Застройщиками по которым являются дочерние общества ООО «ПроШкола». Затраты, отраженные в качестве незавершенного производства, будут списаны Обществом в расходы в периоде получения выручки в рамках деятельности по оказанию услуг Технического заказчика.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет филиалов и представительств.

На основании Приказа №46/1 от 26.06.2024 г. Обществом создано обособленное подразделение в г. Самара с оборудованием стационарных рабочих мест.

Общество состоит в следующих саморегулируемых организациях:

- Ассоциация «Объединение изыскателей «Альянс»;
- Ассоциация «Объединение проектировщиков «УниверсалПроект»;

- Ассоциация «Архитектурное наследие»
- АССОЦИАЦИЯ «РАДО»
- АССОЦИАЦИЯ «АИДТ»
- АССОЦИАЦИЯ «НОТЕХ»

Устав Общества утвержден и зарегистрирован:

Решением №1 единственного участника Общества от 25 октября 2017 года утвержден Устав Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

В период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года — 107 человек, в т.ч. в обособленном подразделении г. Самара – 5 человек.

В период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года — 96 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Денисова Алиса Александровна – с 01.01.2024 г. по 17.10.2024 г.

Генеральный директор Чеботарев Александр Петрович – с 23.10.2024 г. по настоящее время.

На основании Решения №7 от 17.10.2024 г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора ООО «ПроШкола» Денисовой Алисы Александровны.

На основании Решения №9 от 23.10.2024 г. Генеральным директором ООО «ПроШкола» избран Чеботарев Александр Петрович.

Главный бухгалтер Общества:

Бабенко Светлана Сергеевна.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	ООО «ВЭБ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Образовательные проекты»	**100**	**570 100,00**

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Общество имеет дочерние и зависимые Общества, раскрытые в приложении 2 к настоящей отчетности.

В Совет директоров Общества на 31 декабря 2024 года входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование организации
1	Шевалье Святослав Вячеславович	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ «ВЭБ.РФ»
2	Демьянов Александр Вячеславович;	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ «ВЭБ.РФ»
3	Чеботарев Александр Петрович	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ «ВЭБ.РФ»
4	Евдокимов Сергей Анатольевич	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ «ВЭБ.РФ»

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2022 год, утвержденная приказом от 09 августа 2022 года №115 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. В течение 2023 г. Решением Правления была утверждена редакция №3 Учетной политики, фактически действующая с 01.01.2022 г. (протокол №20-12-ПП/2023 от 20.12.2023 г.) Протоколом №27-12-ПП/2024 от 27.12.2024 г. утверждена Учетная политика по бухгалтерскому учету, Редакция №4, ораспространяющая свое действие на период, начиная с 01.01.2024 г.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости с учетом следующих особенностей.

Первоначальной стоимостью учтенных по состоянию на 1 января 2022 г. основных средств является их первоначальная (восстановительная) стоимость с учетом результатов регулярных переоценок.

Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт и иные аналогичные работы ООО «ПроШкола».

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации.

Не подлежат амортизации:

1. основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и др.);

2. используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности ООО «ПроШкола» в отчетном периоде.

Начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе в случаях простоя (перевода на консервацию, восстановления и др.) или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная

стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств и малоценных основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету на основании Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». (Далее — Классификатор)

Если принимаемые к бухгалтерскому учету объекты основных средств не предусмотрены Классификатором, то срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб подразделений ООО «ПроШкола».

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующего кода ОКОФ.

Сроки полезного использования вновь приобретаемых объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяются по основным средствам, входящим в амортизационные группы в соответствии с Классификатором, исходя из следующих сроков их полезного использования:

- 13 месяцев — для объектов первой амортизационной группы;

- 25 месяцев — для объектов второй амортизационной группы;
- 37 месяцев — для объектов третьей амортизационной группы;
- 61 месяц — для объектов четвертой амортизационной группы;
- 85 месяцев — для объектов пятой амортизационной группы;
- 121 месяц — для объектов шестой амортизационной группы;
- 181 месяц — для объектов седьмой амортизационной группы;
- 241 месяц — для объектов восьмой амортизационной группы;
- 301 месяц — для объектов девятой амортизационной группы;
- 361 месяц — для объектов десятой амортизационной группы.

Срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с Классификатором, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПроШкола» информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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 (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022). Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает

использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).

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: все группы НМА амортизируются линейным способом (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе неисключительных прав на использование программного обеспечения, архитектурных проектов и иного (далее – неисключительные права), осуществляемые на основании лицензионных договоров (соглашений) и других договоров, в соответствии с которыми Общество приобретает неисключительные права, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение срока их использования, если срок использования организацией в течение периода менее 12 месяцев или стоимость ниже 100 000 рублей за единицу (п. 4, 7 ФСБУ 14/2022). Сальдо по счету 97 должно отражаться по строке 1260 "Прочие оборотные активы" или строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в зависимости от срока использования.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Незавершенное производство и готовая продукцию оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (не менее полугода) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Существенными расходами применительно к инвестиционному активу считаются расходы, составляющие не менее 5% от стоимости концессионного соглашения. К инвестиционным активам ООО «ПроШкола» относятся объекты недвижимого имущества, создаваемые в рамках концессионных соглашений. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В стоимость инвестиционного актива, создаваемого в рамках концессионного соглашения, также включаются затраты на банковские гарантии, комиссии по кредитам полученным, страхование и прочие косвенные затраты, относящиеся к строительству объекта. По окончании строительства вышеуказанные затраты распределяются на объекты недвижимого имущества пропорционально доле стоимости прямых затрат, сформированных по объекту недвижимости на дату его ввода в эксплуатацию в общей стоимости объектов строительства.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходы по основной деятельности в 2022 году отсутствовали.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В состав управленческих расходов включаются общехозяйственные расходы Общества , а именно расходы на амортизацию арендованных помещений, на оказание услуг по договору на ЕИО, расходы на услуги банков и прочие управленческие расходы. Управленческие расходы признаются в расходах текущего периода в полном объеме и списываются на себестоимость методом директ-костинга.

Порядок применения ПБУ 18/02

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 ноября 2002 года №114н.

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 постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности и исправлении ошибок Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

2.2. Изменения учетной политики

В 2024 г. на основании Протокола заседания Правления ООО «ПроШкола» №27-12-ПП/24 от 27.12.2024 г. была принята редакция №4 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, распространяющая свое действие на ведение бухгалтерского учета, начиная с 01.01.2024 г. В Учетную политику были внесены следующие изменения:

В связи с приказом Минфина №86н от 30.05.2022 г. о введении в действие ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", обязательного к применению с 01.01.2024 г., раздел УП «Учет нематериальных активов» принимается в новой редакции.

В связи с доработкой функционала учетной программы 1С вносятся изменения в Приложение №1 к Учетной политике «Рабочий план счетов» в части введения новых субсчетов для счета 20 (20.03) в целях обособленного учета затрат на основное производство по объектам строительства, новых субсчетов для счета 58 (58.03.3, 58.03.4) в целях деления выданных займов на долгосрочные и краткосрочные.

В График документооборота вносятся изменения в части ответственного подразделения за предоставление соответствующих документов по п.п. графика 66,67,68,69,71,72,73,76,77.

Внесены уточнения по порядку определения срока полезного использования основных средств.

Внесены уточнения по порядку списания расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на нематериальные активы.

Уточнен перечень управленческих расходов.

Уточнен перечень общепроизводственных расходов и порядок их отнесения на себестоимость.

Удалены абзацы по ведению бухгалтерского учета, не имеющие прямого отношения к фактическим видам деятельности организации.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Собственные основные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года и их движение в течение 2024 года представлены Обществом в Приложении №1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об арендованных основных средствах раскрыта в разделе «3.17. Учет аренды».

Информация о наличии и движении арендованных основных средств за отчетный период представлена в Приложении №1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выбытие основных средств не имело места.

В результате проверки обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Общество не проводит переоценку основных средств.

У Общества остутствуют неиспользуемые основные средства.

У Общества отсутствуют основные средства, объединенные залогом.

Сроки полезного использования не пересматривались.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. результаты инвентаризации зафиксированы, и будут отражены в соответствии с законодательством РФ.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года и их движение в течение 2024 года представлены Обществом в Приложении №11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В результате проверки обесценения нематериальных активов не выявлено. У Общества остутствуют нематериальные активы, находящиеся в залоге.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года и в течение 2024 года представлены в Приложении №2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении №4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены затратами в незавершенном производстве, а также материалами на складе.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Под сомнительную дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. создан резерв в размере 3 809 тыс. руб.

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже:

Тыс. руб.

Дебитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сити Сентер Инвестмент Б. В.	27 914	27 916	—
ООО «ПРОШКОЛА №28»	—	5 676	—
Сотрудник Общества	—	—	2 941
АО «ВЭБ.ДВ»	—	—	13 527
ООО «УК ПроШкола»	114 302	76 085	5 488
ПРОМКАПИТАЛ АО	—	—	—
ООО «ЭКСИНКО»	9 864	—	—

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав строки «Денежные средства» по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Тыс. руб.

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	34 049	384 770	98 682
Итого денежные средства	34 049	384 770	98 682

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Тыс. руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
НДС	38 084	—	20 360
Обеспечение заявки на участие в запросе предложений в эл. форме	3 277	77 282	65 694
Расчеты с подотчетными лицами	6 706	20 642	6 458

Оплата членских взносов	1 457	2 055	—
Прочие расходы	8 545	6 895	825
Итого по строке 4129	**58 069**	**106 874**	**93 337**

Расшифровка остатка денежных средств отражена в Приложении №6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и в течение 2024 года прочие оборотные и внеоборотные активы представлены в Приложении №7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составлял 570 100 тыс. рублей. Изменений в составе учредителей в 2024 году не происходило.

В 2022 году произошло увеличение уставного капитала с 70 100 тыс. руб. до 570 100 тыс. руб. В 2023 году изменения уставного капитала не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 100%.

Добавочный капитал по состоянию 31 декабря 2023 года составил 698 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года — 3 500 тыс. руб.) и представлен дополнительными денежными вкладами участника.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества не формировался резервный капитал.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 года у Общества отсутствуют.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Приложении №8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Тыс. руб.

Кредитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО «РАЗВИТИЕ.РУ»	—	—	2 181
ООО «ГОЛОС.СТРОИТЕЛЬСТВО»	—	—	8 463
АО «СЗ «СТРОЙТРЕСТ №3»	—	—	9 106
ООО «СМУ-ЖБК-1»	—	—	6 934
АО «СОГАЗ»	—	4 240	2 185
ООО «СОФТ-ЮНИТИ»	8 512		
ДХО, авансы по договорам технического заказчика	836 087	372 164	

Сотрудники	11 900	9 919	4 896
Задолженность перед налоговыми органами	11 895	64 707	9 703

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 г.г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. По итогам 2024 г. проводятся встречные камеральные проверки по НДС в целях подтверждения обоснованности вычета по авансам, отраженным в декларациях дочерних хозяйственных обществ, в рамках взаиморасчетов по договорам на выполнение фукций технического заказчика.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы Общества за 2024 год представлены ниже:

Тыс. руб.

Выручка	2024 год	2023 год	2022 год
Осуществление функций единоличного исполнительного органа	2 670	2 670	2 446
Оказание бухгалтерских и юридических услуг	53 951	23 645	-
Осуществление функций технического заказчика	126 124	80 005	-
Итого доходы	**182 745**	**106 320**	**2 446**

Информация о прямых расходах за 2024 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

Прямые расходы	2024 год	2023 год	2022 год
Расходы по деятельности на осуществление функций единоличного исполнительного органа	71	58	81
Оказание бухгалтерских и юридических услуг	24 538	21	-
Осуществление функций технического заказчика	153 017	84 698	-
Итого прямые расходы	**177 626**	**84 777**	**81**

Информация о управленческих расходах за 2024 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

Управленческие расходы	2024	2023	2022
Юридическое сопровождение	100	12 993	24 455
Оплата труда	—	—	—
Страховые взносы	—	—	—
Расходы на аренду	—	—	—
Взносы в СРО	—	—	—
Нотариальные услуги	—	—	—
Итого управленческие расходы	**100**	**12 993**	**24 455**

Коммерческие расходы в 2024 и 2023 не формировались.

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023-2024 годов были получены следующие доходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024	2023
Изменение стоимости предметов аренды	12 673	2 096
Процентные к получению	68 413	33 132
Доходы по договору субаренды	28 025	26 265
Уступка прав требования по договорам займа	272 291	437 058
Оценочные обязательства по оплате труда	26 838	7 012
Прочие доходы	1 258	141
Итого прочие доходы	**409 498**	**505 704**

В течение 2023-2024 годов были произведены и понесены следующие расходы:

Тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Компенсация за задержку зарплаты		(166)
Проценты к уплате (по арендным платежам)	(12 875)	(18 452)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(103)	(799)
Услуги банков	(1 643)	(2 393)
Командировочные расходы, не принимаемые в налоговом учете	(285)	(1 081)
Списание ТМЦ, не принимаемых в налоговом учете	(1 228)	(2 002)
Взнос в имущество	—	(2 449)
ФОТ сотрудников, закрепленных за ДХО ПроКампус	—	(3 215)
Услуги по анализу проектной и исполнительной документации	—	(4 000)
Прочие расходы	(156)	(284)
Прямые расходы незавершенного производства по несостоявшимся контрактам	(421 757)	(48 452)
Амортизация ОС по договору аренды имущества	(24 443)	(23 349)
Уступка прав требования по договорам займа	(272 291)	(437 058)
Оценочные обязательства по оплате труда	(20)	(64)
Штрафы, неустойки по хоз. договорам	(102)	—
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(138)	
Резервы по сомнительным долгам	(3 809)	
Итого прочие расходы	**(738 851)**	**(543 764)**

Прочие расходы в сумме 421 757 тыс. руб., отраженные в затратах по состоянию на 31.12.2024 г., являются прямыми затратами по объектам строительства, указанным ниже. Списание данных затрат производится в связи отсутствием в дальнейшем выручки по услугам Технического заказчика, начисленной относительно данных затрат. НЗП по прочим номенклатурным группам планируется к учету в затратах при оказании услуг по осуществлению функций технического заказчика при вводе объектов в эксплуатацию.

Накопленные затраты по объектам строительства, не предполагающие заключений договоров на услуги технического заказчика с ООО «ПроШкола»:

Тыс. руб.

Номенклатурная группа	Сумма затрат к списанию в 2024 году
ПК-1_Международный межвузовый кампус IT-направлен, г. Самара	290 176
ПШ-29_Общеобразовательная школа на 1100 мест по адресу: мкр 33, Центрального района, г. Челябинск	23 386
ПШ-42_Общеобразовательная школа мощностью 1000 мест, города Людиново, Калужская обл.	20 089
ПШ-43_Объект образования: общеобразовательная школа мощностью 806 мест, города Калуги Калужской обл.	16 621
ПШ-5_Общеобразовательная школа на 550 мест: в районе улицы Школьная, мкр «Крутые ключи», Самарская о	16 300
ПШ-59_Общеобразовательная школа по адресу: в границах пр. Масленникова, ул. Ново-Садовой, Н.Панова	10 746
ПШ-62_Общеобразовательная школа на 1550 мест ул.Степная-Коллективная-Кочубея, мкр. Ново-Пятигорский	701
ПШ-66_Школа на 800 мест в р.п. Чегдомын Хабаровского края	17 180
ПШ-67_Школа на 550 мест в рп. Корфовский Хабаровского муниципального	14 170

района Хабаровского края	
ПШ-68_Школа на 550 мест в границах улиц: пр. Мира, ул. Комсомольская, ул. Пионерская, ул. Красноарме	5 927
Международные проекты	6 461
Итого прочие расходы	**421 757**

Прочие расходы в сумме 48 452 тыс. руб., отраженные в затратах по состоянию на 31.12.2023 г., являются прямыми затратами по объектам строительства, введенными в эксплуатацию в 2023 году. Списание данных затрат производится в связи отсутствием в дальнейшем выручки по услугам Технического заказчика, начисленной относительно данных затрат. НЗП по прочим номенклатурным группам планируется к учету в затратах при оказании услуг по осуществлению функций технического заказчика при вводе объектов в эксплуатацию.

Строительство объектов в 2023 году завершено по следующим номенклатурным группам:

Тыс. руб.

Номенклатурная группа	Сумма затрат к списанию в 2023 году
ПШ-12_Общеобразовательная школа на 250 мест по адресу: у. Нур-Селение, Иволгинского р-на, Р. Бурятия	6 739
ПШ-13_Школа на 250 мест в с. Нижняя Иволга Иволгинского района Республики Бурятия	5 917
ПШ-14_Школа на 250 мест в с. Поселье Иволгинского района Республики Бурятия	5 941
ПШ-15_Школа на 250 мест в с. Сотниково Иволгинского района Республики Бурятия	6 079
ПШ-7_Общеобразовательная школа на 354 места: мкр. 103, Октябрьского р-на, г. Улан-Удэ, Р. Бурятия	13 989
ПШ-9_Школа на 360 мест в мкр. Забайкальский г. Улан-Удэ Республики Бурятия	9 787
Итого прочие расходы	**48 452**

3.14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам и вознаграждениям	Начислен резерв	153 983
	Списан резерв	116 412

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам и вознаграждениям	Начислен резерв	121 652
	Списан резерв	100 293

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам и вознаграждениям	Начислен резерв	54 641
	Списан резерв	34 939

3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 году Обществом получена налоговый убыток в сумме 281 885 тыс. рублей.

В 2023 году Обществом получен налоговый убыток в сумме 3 207 тыс. рублей.

В 2022 году Обществом получен налоговый убыток в сумме 44 337 тыс. рублей. (в 2021 году — 54 853 тыс. руб.)

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(324 333)	(29 511)	(150 518)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	64 867	5 902	30 104
Постоянные разницы отчетного периода (неучитываемые расходы)	—	—	—
Итого постоянные разницы	—	—	—
Временные разницы отчетного периода:	**85 329**	**(13 516)**	**6 240**
Уменьшение расходов будущих периодов (убыток прошлых лет)	85 329	(13 516)	6 240
Итого временные разницы:	85 329	(13 516)	6 240
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**281 885**	**(3 207)**	**(44 337)**
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Налог на прибыль	—	—	—

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового актива	89 570	4 240	17 758

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового обязательства	—	—	—

Изменение отложенных налоговых активов в связи с применением с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль 25% составляет 17 914 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и их влияние на отчетность отражены в Приложении №3 к годовой бухгалтерской отчетности.

3.16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.18. УЧЕТ АРЕНДЫ

Арендованное имущество Общества, учтенное в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018, представлено следующим образом:

№п/п	Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
1	АО «ВЭБ.ДВ»	Договор аренды №ПШ-14/23 от 08.06.2023	Оборудование по договору аренды движимого имущества	34 месяца	Управленческая	110 тыс. руб.	11,5%, процентная ставка по договорам займа
2	АО «ВЭБ.ДВ»	Договор аренды движимого имущества № 01/2022 от 16.05.2022	Мебель и оборудование по договору аренды движимого имущества	34 месяца	Управленческая	30 тыс. руб.	10,75%, процентная ставка по договорам займа
3	Сити Сентер Инвестмент Б. В.	Договор аренды офисного помещения Б/н от 20.01.2023	Офисное помещение площадью 604,83 кв.м	24 месяца	Управленческая	5 911 тыс. руб.	10,75%, процентная ставка по договорам займа
4	Сити Сентер Инвестмент Б. В.	Договор аренды офисного помещения Б/н от 20.01.2023	Офисное помещение площадью 680 кв.м	24 месяца	Управленческая	6 646 тыс. руб.	10,75%, процентная ставка по договорам займа
5	ООО «ФАНК САМАРА»	Договор № ОП-1/06/2024 субаренды недвижимого имущества от 26.06.2024	Офисное помещение площадью 135,3 кв.м	11 месяцев	Управленческая	179 тыс.руб.	10,75%, процентная ставка по договорам займа

При формировании права пользования арендой использованы следующие допущения.

№п/п	Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Затраты на улучшение объекта	Ограничения использования	Влияние на финансовое положение (существенно или нет)	Переменные платежи	Потенциальные денежные потоки
	АО «ВЭБ.ДВ»	Договор аренды №ПШ-14/23	Оборудование по договору	—	—	Несущественно	—	—

1		от 08.06.2023	аренды движимого имущества					
2	АО «ВЭБ.ДВ»	Договор аренды движимого имущества № 01/2022 от 16.05.2022	Мебель и оборудование по договору аренды движимого имущества	—	—	Несущественно	—	—
3	Сити Сентер Инвестмент Б. В.	Договор аренды офисного помещения Б/н от 20.01.2023	Офисное помещение площадью 604,83 кв.м	—	—	Несущественно	—	—
4	Сити Сентер Инвестмент Б. В.	Договор аренды офисного помещения Б/н от 20.01.2023	Офисное помещение площадью 680 кв.м	—	—	Несущественно	—	—
5	ООО «ФАНК САМАРА»	Договор № ОП-1/06/2024 субаренды недвижимого имущества от 26.06.2024	Офисное помещение площадью 135,3 кв.м	—	—	Несущественно	—	—

Переданное в субаренду имущество учитывается как операционная аренда в связи с тем, что отсутствует возможность дальнейшего выкупа имущества и переход рисков к субарендаторам.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
1	ООО «ВЭБ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» Д.У. ЗПИФ «Образовательные проекты»	Учредитель Общества	Договор поручительства №УК/ОП/100/2022 от 29.12.2022	Забалансовый учет, Договоры займа с ООО «УК ПроШкола»	1 205 560
			Договор поручительства №УК/ОП/94/2022 от 29.08.2022		1 315 959
			Договор поручительства №УК/ОП/95/2022 от 29.08.2022		793 219

			Договор поручительства №УК/ОП/99/2022 от 29.12.2022		802 997
			Договор поручительства № ПР-3403Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-2661Б/Д-23 от 06.10.2023		617 494
			Договор поручительства № ПР-3404Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-2004Б/Д-23 от 25.07.2023		678 732
			Договор поручительства № ПР-3405Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-2005Б/Д-23 от 25.07.2023		626 062
			Договор поручительства № ПР-3406Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-2003Б/Д-23 от 25.07.2023		7 174 078
			Договор поручительства № ПР-3407Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-2002Б/Д-23 от 25.07.2023		1 932 890
			Договор поручительства № ПР-3408Б/Д-23 от 29.12.23 к ДЗ №ПР-3152Б/Д-23 от 06.10.2023		481 758
2	Денисова Алиса Александровна	Генеральный директор ООО «ПроШкола», по 17.10.2024	Оплата труда	Безналичная	-8 550
3	Чеботарев Александр Петрович	Генеральный директор ООО «ПроШкола», с 23.10.2024 по наст. время	Оплата труда	Безналичная	-41

Также связанными сторонами для Общества являются созданные в рамках концессионных соглашений Общества, для которых ООО «ПроШкола» является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, которые указаны в Приложении №10.

Конечным собственником общества является государственная корпорация «ВЭБ.РФ Управление активами», в связи с чем у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

5.1. Корректировки данных отчетности

В текущем периоде Общество корректировало вступительные данные бухгалтерского баланса в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", обязательного к применению с 01.01.2024 г.

Исходные данные на 31.12.2023 г. не соответствуют вступительным данным на 01.01.2024 г. по следующим строкам бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Форма отчетности	Строка отчетности	До изменений	После изменений
Бухгалтерский баланс	1110	—	1 770
	1190	1 985	215

5.2. Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные отражены в Приложении № 9 к годовой бухгалтерской отчетности.

5.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона:

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

7.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

8.2. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

Тыс.руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Поступление денежных средств от основного и дочерних обществ:	**1 134 790**	**1 719 294**
Текущая деятельность:	627 289	607 854
Инвестиционная деятельность:	507 286	416 440
Финансовая деятельность:	—	

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;	—	695 000
получение кредитов и займов от других лиц;	—	—
поступления от выпуска акций, увеличения долей участия.	—	—
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:	**609 056**	**78 030**
Текущая деятельность:	—	—
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;	—	—
уплата процентов по долговым обязательствам	—	—
Инвестиционная деятельность:	609 056	78 030
Финансовая деятельность:	—	—

Денежные потоки, в Отчете о движении денежных средств раскрываются в целом по Обществу свернуто, информация в таблице выше отражена развернуто.

Денежные потоки раздела 6.3 «Суммы поступлений от покупателей, заказчиков, прочих дебиторов и платежей поставщикам, подрядчикам, прочим кредиторам» дочерних, зависимых и основных отражены без НДС.

8.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

8.4. Малое предпринимательство

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности

8.5. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕСЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

1. Сумма чистых активов по состоянию на 31 декабря 2024 года – 792 455 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 1 031 458 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года — 379 486 тыс. руб.
2. Общество планирует продолжать деятельность непрерывно в рамках действующего концессионного соглашения, на которое не оказывается существенного влияния в связи с политической ситуацией и иными внешними факторами.
3. Влияние СВО в 2024 году на деятельность Общества:

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки отсутствует в связи с тем, что Общество действует в рамках Концессии и все понесенные им расходы по строительству Объекта компенсируются концендентом.

2. Влияние изменения курса иностранных валют отсутствует, поскольку Общество не осуществляет расчеты в иностранных валютах и не планирует этого делать в ближайшем будущем;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах Обществу не угрожает в связи с отсутствием активов и необходимости проводить операции через Swift.

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании, Обществу не угрожают, поскольку строительство Объекта планируется производить силами ЮЛ, находящихся на территории РФ с использованием материалов, которые не находятся в дефиците.

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты) Обществу не угрожает, поскольку фактически основные договоры находятся на текущий момент времени в процессе подписания.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты операций по ликвидации основных средств не осуществлялось.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная ставка инфляции в 2024 году в России составляет не менее 9,52%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом

банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Заместитель генерального директора

ООО «ПроШкола» **А.С. Некрасова**

По доверенности №ПШ-24 от 20.10.2023 г.

20 февраля 2025 года