



ГРУППА КОМПАНИЙ К1

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

**ООО «Проекты развития 6»
за 2024 год**

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

1. СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Проекты развития 6» (далее - Общество) создано 18.08.2021 года, ИНН 3917055341 ОГРН 1213900010378. Общество создано в целях реализации Концессионных проектов.

Действующий проект в отчетном периоде - финансирование, проектирование, строительство, оснащение и эксплуатация общеобразовательной школы на территории Муниципального образования «Гурьевский муниципальный округ Калининградской области».

Реализация проекта осуществляется в рамках действующего концессионного соглашения №75 от 04.05.2022 в отношении создания и эксплуатации объекта общеобразовательной школы в г. Гурьевске Муниципального образования «Гурьевский муниципальный округ Калининградской области», заключенного между Обществом и Муниципальным образованием «Гурьевский муниципальный округ Калининградской области».

Объект концессионного соглашения включает в себя здание общеобразовательной школы на не менее 1 500 учащихся с безбарьерной средой, общей площадью не более 27 000 кв. м, оснащенное движимым имуществом.

Основными составляющими Объекта концессионного соглашения являются оснащенные общеобразовательные помещения, необходимые для организации оказания общеобразовательных услуг и внеурочной деятельности учащимся начального, основного и старшего уровня школьного образования.

Основным видом деятельности Общества, согласно сведениям из ЕГРЮЛ, является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Юридический адрес общества с 18.08.2021: 236038, Калининградская область, м.о. Гурьевский, п Невское, ул. Гагарина, дом 239В, офис 1.

Юридический адрес общества с 02.08.2023: 236038, Калининградская область, м.о. Гурьевский, п Невское, ул. Гагарина, дом 229, 2 этаж, офис 2.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 2 человека, на 31 декабря 2023 г. составляет 1,5 человек 31 декабря 2022 г. – 0,5 человек.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 г.:

- Общество с ограниченной ответственностью «К1 Концессии» ИНН 7703464457, ОГРН 1187746767647, зарегистрированное по адресу: 109147, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул. Таганская, дом 17-23 с долей владения в уставном капитале 100,00%.

Территориальные обособленные подразделения в Обществе в течение отчетного периода не создавались, не ликвидировались, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. - отсутствуют.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год утверждено ЮНИКОН Акционерное Общество. Адрес местонахождения: Россия, 117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

Основной управленческий персонал Общества:

- Единоличный исполнительный орган Общества управляющая организация ООО «К1 Концессии» (ИНН 7703464457, ОГРН 1187746767647), в лице генерального директора Овчинникова Павла Андреевича, действующего на основании Устава и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющей организации №18/08/2021-4 от 18.08.2021г. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации на основании решения единственного участника ООО «Проекты Развития 6» №1 от 13.08.2021г. В соответствии с записью в ЕГРЮЛ датой начала полномочий управляющей организации определено 18.08.2021 г.

Участник Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

- Общество с ограниченной ответственностью «К1 Концессии» ИНН 7703464457, ОГРН 1187746767647, с долей владения в уставном капитале 100,00%.

Мажоритарным участником ООО «К1 Концессии» с долей владения 60,00% является ООО «К 1» ИНН 9723051405 (доля уставного капитала 100% которого принадлежит Колосову Дмитрию Сергеевичу (ИНН 644920789674). Владелец 40% доли ООО «К1 Концессии» является Овчинников Павел Андреевич (ИНН 780623289479).

Фактическими бенефициарными владельцами ООО «Проекты Развития 6» являются: физическое лицо Колосов Дмитрий Сергеевич (ИНН 644920789674) и физическое лицо Овчинников Павел Андреевич (ИНН 780623289479).

Аффилированные лица Общества:

№ п/п	Наименование/ОГРН/ИНН	Основание контроля
1.	ООО «К1 Концессии», ОГРН 1187746767647, ИНН 7703464457	Материнская компания
2.	ООО «Проекты развития 2», ОГРН 1215400009109, ИНН 5404200621	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.	ООО «Проекты развития 3», ОГРН 1213900010356, ИНН 3917055327	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	ООО «Проекты развития 4», ОГРН 1213900010367, ИНН 3917055334	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	ООО «Проекты развития 5», ОГРН 1213900010389, ИНН 3917055359	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	ООО «Проекты развития 7», ОГРН 1212300051039, ИНН 2310226146	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	ООО «Проекты развития 8», ОГРН 1212300050951, ИНН 2310226121	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	ООО «Проекты развития 9», ОГРН 1212300050962, ИНН 2310226139	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	ООО «Проекты развития 10», ОГРН 1212300051040, ИНН 2310226153	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	ООО «Проекты развития 11», ОГРН 1216400012278, ИНН 6449100957	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ п/п	Наименование/ОГРН/ИНН	Основание контроля
11.	ООО «Проекты развития 12», ОГРН 1216400012300, ИНН 6449100989	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12.	ООО «Проекты развития 13», ОГРН 1216400012290, ИНН 6449100971	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13.	ООО «КИТ – Сахалин», ОГРН 1216400012256, ИНН 6449100932	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	ООО «Проекты развития 15», ОГРН 1216400012289, ИНН 6449100964	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	ООО «Инфраструктурные Сервисные Решения», ОГРН 1216400012267, ИНН 6449100940	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	ООО «Проекты развития 19», ОГРН 1217800152130, ИНН 7810929731	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	ООО «ФракДжет-Строй», ОГРН 1156451020835, ИНН 7728312689	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	ООО «К 1», ОГРН 1187746605970, ИНН 9723051405	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
19.	ООО «К1 СТРОЙ», ОГРН 1247700002550, ИНН 9703168162	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
20.	ООО «К1 Инжиниринг», ОГРН 1216400015446, ИНН 6449101541	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
21.	ООО «СаратовСтройСервисРемонт», ОГРН 1146453003950, ИНН 6453136402	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
22.	ООО «Карбонэнерго», ОГРН 1227700074513, ИНН 9703072693	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
23.	ООО «НефтеГазСервис», ОГРН 1127746272246, ИНН 7725753572	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
24.	ООО «Индрайв», ОГРН 1207700218384, ИНН 9731066109.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
25.	ООО «Спецмонтажинформ», ОГРН 1226400001728, ИНН 6450114200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
26.	ООО «НефтеГазСтандарт», ОГРН 1166451073161, ИНН: 6449084230	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
27.	ООО «К1 МЕДИЦИНА», ОГРН 1227700588213, ИНН 9703108861	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
28.	ООО «К1. МЕДКОМ», ОГРН 1237700346949, ИНН 9703145084	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
29.	ООО «ИФР-ЕКБ», ОГРН: 1187746413447, ИНН: 7727343846	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
30.	ООО «Инвестстрой», ОГРН 1237700351217, ИНН 9703145310	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
31.	Овчинников Павел Андреевич, ИНН 780623289479	Бенефициарный владелец
32.	Колосов Дмитрий Сергеевич, ИНН 644920789674	Бенефициарный владелец

№ п/п	Наименование/ОГРН/ИНН	Основание контроля
33.	Гаврилов Данила Юрьевич, ИНН 645390867654	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
34.	Никитин Андрей Станиславович, ИНН 500507694670	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
35.	Данилов Павел Юрьевич, ИНН 645404405099	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
36.	Бисеров Антон Дмитриевич, ИНН 645100351652	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
37.	Луценко Виктор Александрович, ИНН 644906044849	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
38.	Ситников Роман Юрьевич, ИНН 644918379409	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
39.	Синицин Андрей Валерьевич, ИНН 420533182767	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
40.	Зубов Максим Сергеевич, ИНН 343506140675	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
41.	Еникеев Равиль Исмаилович, ИНН 631211457273	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
42.	Казинцев Сергей Владимирович, ИНН 772470127500	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
43.	Леконцев Алексей Сергеевич, ИНН 591114819188	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
44.	Баскаков Евгений Александрович, ИНН 890414852954	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
45.	Змайлова Анна Андреевна, ИНН 772393408398	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
46.	ООО «ОКСИС», ОГРН 1216400000904, ИНН 6449099356	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
47.	ООО «СТАК», ОГРН 1186313005933, ИНН 6321442883	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
48.	ООО «ФД-ТУЛЗ», ОГРН 1207100008510, ИНН 7148000069	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
49.	ООО «ТЕХНОСЕЙФ», ОГРН 1217700640640, ИНН 9703065791	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
50.	ООО «ФракДжет-Волга», ОГРН 1076432002680, ИНН 6432005462	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
51.	ООО «ФРАКДЖЕТ-ИНЖИНИРИНГ» ОГРН 1226400009923, ИНН 6449103482	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
52.	ООО «ЭСТМ», ОГРН 1167154077254, ИНН 7117029558	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
53.	ООО «ШВЕЙНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТЕХНОСЭЙФ КИНЕШМА» ОГРН 1223700000710, ИНН 3703025406	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
54.	ООО «Новая инициатива» ОГРН 1207700492471, ИНН 9724032807	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ п/п	Наименование/ОГРН/ИНН	Основание контроля
55.	ООО «К1 РАЗВИТИЕ», ОГРН 1227700342825, ИНН 9703092548	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
56.	ООО «Рт-Национальная Инфраструктура» ОГРН:1227700474363, ИНН: 9703101190	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
57.	ООО «ФИПС» ОГРН 1037702019937, ИНН 7702350979	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Наименование контрагента, вид услуг	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «К1 Концессии» (Основное общество)		
- консалтинговые услуги	12 648	6 000
- услуги единоличного исполнительного органа	17 400	17 400
ООО «К1 Инжиниринг»		
-услуги технического заказчика	14 000	14 000
ООО «Проекты развития 2»		
- прочее (приобретение ноутбука)	100	-
ООО «К1»		
- услуги по формированию (составлению) промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	-	957
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- ООО «К1 Концессии»		
- Займ	17 105	54 100
- Начисленные проценты по договору займа	15 687	7 277
Другие операции		
ООО «К1 Концессии»		
- перевыставление командировочных расходов	256	598
ООО «К1 Инжиниринг»		
- перевыставление расходов за доставку документов	150	-

Расчеты по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование контрагента, вид услуг	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Дебиторская задолженность		
ФРАКДЖЕТ-СТРОЙ ООО		
Авансы перечисленные за строительные работы	621 789	258 823
Кредиторская задолженность		
ООО «К1 Концессии» (Основное общество)		
- консалтинговые услуги	8 863	-
- услуги единоличного исполнительного органа и перевыставление командировочных расходов	10 357	366
ООО «К1»		
- услуги по формированию (составлению) промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	-	957
ООО «К1 Инжиниринг»		
-услуги технического заказчика	15 600	3 600
ООО «Проекты развития 2»		
- прочее (приобретение ноутбука)	100	-
Займы полученные		
ООО «К1 Концессии» (Основное общество)		
- № АЗ/2022-1 от 11.05.22 г.	110 219	77 427

Вознаграждение единоличному исполнительному органу (управляющей организации) за 2024 год составило 14 500 тыс. руб., за 2023 год составило 14 500 тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи,

приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики Общества и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся (п. 18 ПБУ 1/2008):

- Признание доходов, расходов, финансового результата и учет расчетов по концессионным соглашениям.

Методика признания доходов, расходов и финансового результата по концессионным соглашениям сформирована на основании Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» и Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Выручка от предоставления услуги по строительству или усовершенствованию объекта концессионного соглашения признается:

- финансовым активом в той степени, в которой концессионер имеет предусмотренное договором безусловное право на получение от концедента или по его указанию денежных средств или другого финансового актива за услуги по строительству;
- нематериальным активом в той степени, в которой концессионер получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг.

В выручку от предоставления услуги по строительству или усовершенствованию объекта концессионного соглашения включается доход в размере начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору).

Если в соответствии с условиями концессионного соглашения услуги по строительству или усовершенствованию объекта концессионного соглашения оплачиваются частично финансовым активом и частично нематериальным активом в той степени, в которой концессионер получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг, то каждый компонент получаемого возмещения признается отдельно.

В пояснениях к показателям бухгалтерской отчетности раскрывается информация о составных компонентах выручки по концессионным соглашениям.

(Основание: п.п. 15-16 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н).

Выручка от предоставления услуги по строительству или усовершенствованию объекта концессионного соглашения определяется методом ресурсов на основе потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых затрат ресурсов, которые будут потреблены для выполнения обязательств по концессионному соглашению.

В случае, когда нет возможности обоснованно оценить результат оказания услуг по строительству или усовершенствованию объекта концессионного соглашения, но при этом ожидается возмещение затрат, понесенных в связи с исполнением соглашения, выручка по договору признается в сумме понесенных расходов, возможных к возмещению.

При устранении неопределенности выручка признается методом ресурсов.

(Основание: п.п. 35-37, 41-45 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н)

Для отражения признанной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Сальдо по счету 46 формируется до момента полного окончания создания объекта Концессионного Соглашения с передачей его Концеденту.

Средства, поступающие от концедента в виде субсидии на финансирование расходов по строительству, усовершенствованию, эксплуатации объекта концессионного соглашения, возмещению заемных средств для исполнения соглашения, учитываются по счету 76 с использованием субсчета 76.09.

Прямые затраты по основной деятельности (связанные с созданием объекта производства (строительства), организацией и управлением производством (строительством)) подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства.

Порядок признания управленческих расходов: с учетом норм концессионного соглашения общехозяйственные расходы (расходы на содержание управления по реализации объектов) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90.08.

Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, признаются в составе прочих расходов.

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» применяется в части признания оценочного обязательства по отпускам сотрудников

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата x Тариф страховых взносов) x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

- Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению группы статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах более чем на 10%.

3. ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.1 Основные средства (строка 1150)

Ведение учета договоров аренды (субаренды) предусмотрено с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Оценка необходимости признания права пользования активом (далее - ППА) по договорам аренды производится в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды, которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды, которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности; оценочного обязательства на демонтаж.

Переоценка ППА по объектам аренды и лизинга не производится. Ежегодно на основании приказа о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств производится пересмотр условий договоров аренды. При выявлении изменений комиссия принимает решение о внесении изменений в регистры бухгалтерского и налогового учета.

Информация об основных средствах, числящихся на балансе Общества, приведена в таблице:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
Прово пользования активами (ст. 1151)	41	-	-

3.2. Налог на добавленную стоимость (строка 1220)

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220) бухгалтерского баланса отражен НДС по товарно-материальным ценностям, работам, услугам:

	Сумма на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
НДС по приобретенным услугам	73	202

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Состав дебиторской задолженности

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2024 год. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность. Структура дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование показателя	Счет учета задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.23, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (без НДС)	60.2 - 76. ВА	589 677	280 318	11 015
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	68, 69	24 793	16 361	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76.09	83	1 981	14
Выполненные этапы по незавершенным работам (ст.1152)	46	177 455	74 605	15 856
Итого:	x	792 008	373 265	26 885

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2024 год.

Наименование предприятия - дебитора	ИНН предприятия - дебитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.	Статус задолженности
ГАЗПРОМБАНК АО		4 кв. 24	2 кв. 25	120	текущая
ГЛАВСДЭК ООО	7816650790	4 кв. 24	2 кв. 25	5	текущая
ГУРЬЕВСКИЙ ВОДОКАНАЛ МУП ЖКХ	3917501998	4 кв. 24	2 кв. 25	22 076	текущая
ИНТЕРФАКС АО	7710137066	4 кв. 24	2 кв. 25	8	текущая
ОКРУГ ООО	3917015733	4 кв. 24	2 кв. 25	11	текущая
ООО ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ "МИРПРОЕКТ"	7717545650	4 кв. 24	2 кв. 25	3 333	текущая
РОССЕТИ ЯНТАРЬ АО	3903007130	4 кв. 24	2 кв. 25	38 545	текущая
РОСТЕЛЕКОМ ПАО (КПП 784201001)	7707049388	4 кв. 24	2 кв. 25	290	текущая
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТА (ООО "ИНСТИТУТ РЕСТАВРАЦИИ, ЭКОЛОГИИ И	3906160672	4 кв. 24	2 кв. 25	3 913	текущая

Наименование предприятия - дебитора	ИНН предприятия - дебитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.	Статус задолженности
ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРОЕКТИРОВАН					
ФРАКДЖЕТ-СТРОЙ ООО	7728312689	4 кв. 24	2 кв. 25	521 354	текущая
ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО	7704340310	4 кв. 24	2 кв. 25	22	текущая
ФНС 3900		4 кв. 24		24 793	текущая
СБЕРБАНК СТРАХОВАНИЕ ООО СК	7706810747	4 кв. 24	2 кв. 25	83	текущая
Выполненные этапы по незавершенным работам (ст.1152)				177 455	текущая
Итого				792 008	

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат перечисленных поставщикам и подрядчикам отражаются за вычетом НДС.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Денежные средства на рублевом казначейском счете в УФК	272 020	625 777
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	738	77
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	272 758	625 854

3.5. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. составила 24 тысячи рублей.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Прибыль (убыток)	24	33	1

3.7. Заемные средства ДОЛГОСРОЧНЫЕ (строка 1410)

Наименование кредитора	Договор	Сумма задолженности с процентами и на 31.12.23, тыс. руб.	Получено с процентами за отчетный период 2024, тыс. руб.	Погашено с процентами за отчетный период 2024	Начислено процентов за 2024, тыс. руб.	Сумма задолженности с процентами на 31.12.2022, тыс. руб.
К1 КОНЦЕССИИ ООО	№ АЗ/2022-1 от 11.05.22 г. Срок погашения – 2037 (строка +эксплуатация)	77 427	32 792	-	15 687	110 219
ИТОГО		77 427	32 792	-	15 687	110 219

3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1420)

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 г. согласно п. 19 ПБУ 18/02 Общество в бухгалтерском балансе отражает сальдировано сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчете о финансовых результатах, определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки».

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(11)	46
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Отложенный налог на прибыль	(2)	(14)

3.9. Прочие обязательства ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ (строка 1450, 1550)

По строке 1550 бухгалтерского баланса Общество отражает задолженность по обязательствам по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», деля ее на долгосрочную (сроком свыше 12 месяцев) и краткосрочную.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Под номинальными величинами Общество принимает сумму обязательств по договору.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей. При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении

или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Ставка дисконтирования определяется, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* свыше 3-х лет в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства в целом по РФ, https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/.

При этом используется информация, доступная на дату отражения операции в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (1550), тыс. руб.	На 31.12.2023 (1550), тыс. руб.
Арендные обязательства	33	-
Итого	33	-

В строке 1450 бухгалтерского баланса Общество отразило целевое финансирование на создание объекта КС.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.24 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.23 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22 г. (тыс. руб.)
Целевое финансирование	896 290	896 027	528 822

3.10. Заемные средства КРАТКОСРОЧНЫЕ (строка 1510)

Наименование кредитора	Договор	Сумма задолженности с процентами на 31.12.23, тыс. руб.	Получено с процентами за отчетный период 2024, тыс. руб.	Погашено с процентами за отчетный период 2024, тыс. руб.	Начислено процентов за 2024, тыс. руб.	Сумма задолженности с процентами на 31.12.2024, тыс. руб.
БАНК ГПБ (АО)	№ 3823-002 от 25.07.23 г., срок погашения – 2 кв 2025г.	15 455	84 503	77 410	3 355	22 548
ИТОГО		15 455	84 503	77 410	3 355	22 548

3.11. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность. Структура кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование показателя	Счет учета задолженности	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.23, тыс. руб.	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.22, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	35 079	9 925	4 957
Расчеты по налогам, сборам, социальному страхованию и обеспечению	68, 69	67	54	69
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	x	35 146	9 979	5 026

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс»:

№ п/п	Наименование предприятия - кредитора	ИНН предприятия - кредитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Счет учета задолженности	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.	Статус задолженности, тыс. руб.
1	ВЫМПЕЛКОМ ПАО	7713076301	4.кв. 24	4 кв. 25	60.01	2	текущая
2	К1 ИНЖИНИРИНГ ООО	6449101541	4.кв. 24	4 кв. 25	60.01	15 600	текущая
3	К1 КОНЦЕССИИ ООО	7703464457	4.кв. 24	4 кв. 25	60.01	19 013	текущая
4	ПРОЕКТЫ РАЗВИТИЯ 2 ООО	5404200621	4.кв. 24	4 кв. 25	60.01	100	текущая
5	ЯНТАРЬЭНЕРГО СБЫТ АО	3908600865	4.кв. 24	4 кв. 25	60.01	364	текущая
	ФНС 3900				68, 69	67	текущая
ИТОГО						35 146	

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций. По налогам и сборам в бюджет просроченная задолженность отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства (строка 1540)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.24 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.23 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22 г. (тыс. руб.)
Резервы предстоящих отпусков работников	599	392	135

4. ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» за 2024г. и 2023г.

4.1. Выручка (строка 2110)

Наименование показателя	за 2024 г., тыс. руб.	за 2023г., тыс. руб.
Выручка не предъявленная заказчику по созданию объекта концессионного соглашения.	102 850	58 749
Итого выручка	102 850	58 749

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Наименование показателя	за 2024г., тыс. руб.	за 2023г., тыс. руб.
Затраты на разрешения, согласования, сопровождение	(5 485)	(3 619)
Аренда прочего имущества	(3)	-
Плата за подключение	(348)	(5)
Проектная и рабочая документация, Главгосэкспертиза	(37 754)	(1 160)
Содержание службы заказчика, в т.ч. услуги технического заказчика	(6 817)	(17 333)
Итого	(50 407)	(22 117)

4.3 Управленческие расходы (строка 2220)

Наименование показателя	за 2024г., тыс. руб.	за 2023г., тыс. руб.
Аренда и содержание офисных помещений	(360)	(78)
Аренда прочего имущества	(73)	-
Страхование	(636)	(14)
Аудит финансовой отчетности	(200)	(798)
Консультационные, информационные, консалтинговые услуги	(10 539)	(5 205)
Юридические услуги	(400)	-
Оплата труда	(5 144)	(4 074)
Программное обеспечение, лицензии, сопровождение ПО	(53)	-
Командировочные расходы	(230)	(498)
Малоценное оборудование и запасы	(88)	(28)
Страховые взносы	(881)	(725)
Услуги ЕИО	(14 500)	(14 500)
Прочие услуги	(93)	(311)
Итого	(33 197)	(26 231)

4.4. Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	За 2024 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
Расходы на услуги банков	(152)	(876)
Прочие расходы	(11)	(667)
Прочие расходы итого	(163)	(1 543)

5. ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» за 2024г. и 2023г.

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2023-2024 годы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств все денежные средства и их эквиваленты. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В Отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Расшифровка прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств:

№ п/п	Наименование	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
1	Прочие поступления (Строка 4119)	3 359	367 205
	Возмещение НДС	73 328	-
	Грант	-	367 205
	НДС с платежей	(69 969)	-
2	Прочие платежи (Строка 4129)	(395)	(21 089)
	Комиссии	(24)	(18)
	Оплата штрафа по постановлению СН-6/15 от 13.08.2024	(10)	-
	Компенсация затрат за доставку ПД в рамках договора дог. Н ДТЗ-ГРК-05-2022 от 06.09.22 г	(150)	-
	Списание денежных средств по сделке №НН02062/23 от 25.05.2023	-	(2 000)
	Комиссия за открытие кредитной линии	-	(692)
	Комиссия за выдачу БГ	(193)	(81)
	Комиссия за внесение изменений по БГ	-	(20)
	Компенсация расходов на командировку	(18)	(8)
	НДС с платежей	-	(52 224)
	Возмещение НДС	-	33 954

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За 4 квартал 2024 года в соответствии с представленной декларацией заявлен к возмещению из бюджета НДС в размере 24 720 433 руб. Сумма НДС поступила на счет Общества в 1 квартале 2025 года.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На конец отчетного и предыдущего периода компания не имеет неразрешенных судебных разбирательств. Не выступает истцом и ответчиком в судебных спорах.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует прекращения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность составлена на основании принципа непрерывности деятельности.

При этом Обществом 07.04.2025 направлено требование Концеденту о досрочном Прекращении КС №75 о финансировании, проектировании, строительстве, оснащении и эксплуатации общеобразовательной школы в г. Гурьевске муниципального образования «Гурьевский муниципальный округ Калининградской области от 04.05. 22 г. 17.04.25 получено требование о Досрочном Прекращении КС от Концедента. Данное событие, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Проекты развития б» продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества оценивает значение данного события с точки зрения способности Общества выполнить свои обязательства, не существенным. У Общества на отчетную дату отсутствуют риски невыполнения своих обязательств (обязательства третьих лиц покрываются встречными обязательствами (вложенные Обществом инвестиции на инвестиционном этапе, подлежат возмещению Концедентом)).

Устранение последствий наступления Особых Обстоятельств, предусмотренных пунктами 2.1.7, 2.1.8, 2.1.9 Приложения 8 к Соглашению, предполагается с помощью подписания проекта дополнительного соглашения № 7 к Соглашению, который направлялся в адрес Концедента письмом № ПР6/2025/И25 от 05.03.2025 по результатам совещания (ВКС) под руководством Заместителя Председателя Правительства Калининградской области А.В. Майстер и обработки замечаний с Министерством Финансов Калининградской области.

Данная позиция была изложена в требовании Концессионера о Досрочном Прекращении Соглашения (№ ПР6/2025/И40 от 07.04.2025). Дополнительно, в письме ПР6/2025/И30 от 12.03.2025 Концессионером указано на наличие согласия Сторон в отношении условий дополнительного соглашения №7 к Соглашению вследствие последовательного принятия Концессионером всех требований и предложений Концедента по изменению проекта дополнительного соглашения №7 к Соглашению.

Смягчить последствия наступления Особых Обстоятельств, предусмотренных пунктами 2.1.7, 2.1.8, 2.1.9 Приложения 8 к Соглашению, возможно путем согласования Сторонами следующего Плана Устранения Нарушений:

№ п/п	Выполняемые мероприятия	Срок
1.	Согласование Концедентом проекта Дополнительного соглашения № 7 к Соглашению	16.06.2025
2.	Направление и согласование проекта Дополнительного соглашения № 7 к Соглашению в ФАС России	17.07.2025
3.	Подписание Дополнительного соглашения № 7 к Соглашению	23.07.2025

После прекращения концессионного соглашения Материнская компания займется поиском новых инфраструктурных проектов в Калининградской области и других регионах РФ. Посредством предоставления финансовой поддержки, юридического сопровождения и стратегического планирования, Материнская компания способствует успешному достижению Обществом целей.

Материнской компанией предоставляются займы в целях надлежащего исполнения обязательств Общества.

9. ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО РИСКАМ

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности приведена оценка потенциальных существенных рисков.

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Общества осуществляется финансовым отделом Общества. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.	Руководство Общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.
Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.
Риск ликвидности	Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.	Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.
Правовые риски	Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности	Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
	исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.	быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. 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.	Общество не имеет возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Риск потери деловой репутации (репетиционный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о полученных и выданных обеспечениях

- Денежное обеспечение выданное, тыс. руб.

Тип обеспечения	Сумма (размер) обязательства на 31.12.2024г.	Сумма (размер) обязательства на 31.12.2023г.
Залог прав по з/с №40702810600000139411	726	22
Итого	726	22

11. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Обществом выявлены существенные ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах. В связи с этим были скорректированы следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	31.12.2023			Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок	
1230	Дебиторская задолженность	298 660	74 605	373 265	Произведено развернутое отражение На 31.12.2023: "Дебиторская задолженность" (в части сальдо 46 счета), строка 1520 "Кредиторская задолженность"/1450 "Прочие обязательства" (в части Капитального Гранта)
1450	Прочие обязательства	821 422	74 605	896 027	

Корректировки в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	31.12.2022			Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок	
1230	Дебиторская задолженность	11 029	15 856	26 885	Произведено развернутое отражение На 31.12.2022: "Дебиторская задолженность" (в части сальдо 46 счета), строка 1520 "Кредиторская задолженность"/1450 "Прочие обязательства" (в части Капитального Гранта)
1450	Прочие обязательства	512 966	15 856	528 822	

Корректировки в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	2023 год			Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок	
4121	Платежи в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(50 207)	(35 799)	(86 006)	Из строки 4129 выделены платежи в корреспонденции с 60.01

4121	в т.ч. Платежи основному хозяйственному обществу	-	(24 038)	(24 038)	Выделены потоки с основным хозяйственным обществом
4125	Авансы поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги	(259 226)	40 990	(218 236)	Выделен НДС в состав строки 4129
4125	в т.ч. Авансы основному хозяйственному обществу	-	(2 550)	(2 550)	Выделены потоки с основным хозяйственным обществом
4129	Прочие платежи	(15 900)	(5 189)	(21 089)	Возмещение НДС + НДС с платежей
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	36 738	2	36 740	Округление
4311	в т.ч. Поступления от основного хозяйственного общества	-	54 100	54 100	Выделены потоки с основным хозяйственным обществом

Представитель по доверенности
№ПР6/14/2024 от 02.12.2024г.

25 апреля 2025 г.



М.А. Мирская