

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ПЕРМСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	5
УЧЕТ СРЕДСТВ КОНЦЕДЕНТА И ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПОДГОТОВКОЙ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ.....	5
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	6
6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ОБЩЕСТВА.....	7
7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	8
10. ПРИБЫЛИ (УБЫТКИ) ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	9
12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	11
14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	13
16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
17. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.....	13
18. СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	13

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и приложения к ним в табличной форме (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пермская концессионная компания» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Юридический адрес Общества: 614007, Пермь, ул. Тимирязева, дом № 26, офис 3.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 3 марта 2016 г.

ОГРН 1167746229540. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность заказчика- застройщика, генерального подрядчика;
- Производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог.

Общество было создано 3 марта 2016 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной деятельностью Общества является строительство, реконструкция и эксплуатация нового моста во исполнение Концессионного соглашения по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь – Березники 020+639-022+390, Пермь – Березники 022+390-025+768 и Восточный обход г. Перми 000+000-009+753 1 п.к., заключенного 21 июня 2017 года между Обществом (Концессионер) и Министерством транспорта Пермского края (Концедент).

- Целью Концессионного соглашения является реконструкция участка автомобильной дороги «Восточный обход г. Перми», двух участков автомобильной дороги «Пермь-Березники», строительство мостового перехода через реку Чусовая, пункта взимания платы за проезд, сооружение системы наружного освещения автомобильной дороги «Восточный обход г. Пермь» (далее – «Объект Концессионного соглашения»).
- Концедентом выступает субъект Российской Федерации Пермский край, уполномоченным органом и представителем которого является Министерство транспорта Пермского края.
- Срок действия Концессионного соглашения – 15 лет с даты заключения, срок может быть продлен.
- Исполнение Концессионного соглашения предусматривает две стадии: инвестиционная стадия (проектирование / реконструкция / строительство объекта) и стадия эксплуатации объекта концессионного соглашения.
- Генеральным подрядчиком на инвестиционной стадии являлось АО «Стройтрансгаз», договор подряда от 30.11.2017 был расторгнут 14.10.2024. 03.12.2024 заключен договор подряда № 50 с ООО Специализированный застройщик «Дом59».
- Функции технического заказчика осуществляет Отдел Технического заказчика ООО ПКК.
- В течение срока действия Концессионного соглашения Концедент передает Концессионеру права владения и пользования существующих объектов, необходимых для строительства и эксплуатации объекта Концессионного соглашения, а также права владения и пользования объектом Концессионного соглашения с даты ввода его в эксплуатацию.
- На стадии эксплуатации объект Концессионного соглашения будет эксплуатироваться Концессионером с организацией платного проезда по мосту через р. Чусовая.
- Финансирование проекта осуществляется за счет средств Концедента (Капитальный грант за счет средств Федерального бюджета, бюджета Пермского края и иных межбюджетных трансфертов) и средств Концессионера (привлеченные кредитные средства, корпоративные займы и средства возмещенного из бюджета НДС)

Сметная стоимость работ в соответствии с заключенным Соглашением о внесении изменений № 31 от 17.10.2025 к Концессионному соглашению от 21.06.2017 составляет 25 499 682 807 рублей 08 копеек (включая НДС).

- Собственность на законченный строительством объект Концессионного соглашения будет принадлежать Российской Федерации в лице Концедента.
- Концессионеру после ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения выплачивается плата Концедента, состоящая из эксплуатационного и дополнительного платежей.

Основные ключевые события по реализации Проекта в 2025 году:

- В рамках реализации Концессионного соглашения между Обществом (Концессионер) и Концедентом были внесены изменения в Концессионное соглашение:
 - Соглашение о внесении изменений № 27 от 06.05.2025 г. о наступлении Особого обстоятельства и изменении сметной стоимости
 - Соглашение о внесении изменений № 28 от 26.06.2025, касающиеся внесения изменений в раздел «Банковские гарантии и иные способы обеспечения обязательств сторон»
 - Соглашение о внесении изменений № 29 от 14.07.2025 и 32 от 29.10.2025, касающиеся внесения изменений в раздел «Адреса и банковские реквизиты сторон»
 - Соглашение о внесении изменений № 30 от 22.08.2025, касающиеся изменений (уточнений) в Приложение № 11 (Ведомость элементов), необходимых для приемки работ
 - Соглашение о внесении изменений № 31 от 17.10.2025 об установлении новой сметной стоимости работ
- В 2025 году Концедентом предоставлено финансирование Проекта в размере 2 223 133 тыс.руб. С начала Проекта общая сумма предоставленного финансирования от Концедента составила 12 691 392 тыс. рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 13 человек (на 31 декабря 2024 года: 5 человек).

Состав и структура участников Общества представлены в п.6 Пояснений.

Генеральным директором Общества до 20 октября 2024 года являлся Кокорин Александр Анатольевич. С 14 октября 2024 по 21 августа 2025 генеральным директором являлся Кулик Андрей Степанович. На дату подписания Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2025 год является Захваткин Валерий Николаевич (с 22.08.2025).

Далее сравнительные показатели представлены по состоянию на 31 декабря 2025 года и за предыдущий отчетный период (по состоянию на 31 декабря 2024 года).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, по стоимости его изготовления.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

Учет затрат, непосредственно связанных с подготовкой и реализацией Концессионного соглашения

Расходы, непосредственно связанные с разработкой и согласованием условий Концессионного соглашения, а также взаимосвязанных с ним документов, и расходы, относящиеся непосредственно к реализации стадии проектирования и строительства в рамках Концессионного соглашения, до ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения, отражаются Обществом обособленно в составе незавершенных капитальных вложений в сумме фактически понесенных затрат и подлежат презентации в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в качестве затрат на право владения и пользования объектом Концессионного соглашения. В момент ввода в эксплуатацию созданного и реконструированного объекта Концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, подлежат переносу на счет учета нематериальных активов.

Авансы выданные

Авансы, выданные поставщикам (Генеральному подрядчику) на приобретение объектов основных средств или выполнение работ, услуг капитального характера, в том числе связанных с реализацией Концессионного соглашения, учитываются в составе прочих внеоборотных активов. Авансы, выданные Генеральному подрядчику, по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 483 493 тыс.руб.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение товарно-материальных ценностей или выполнение работ, услуг текущего характера, учитываются в составе дебиторской задолженности с отдельной классификацией как «авансы выданные» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Отражение денежных потоков, непосредственно связанных с подготовкой и реализацией Концессионного соглашения на период до окончания строительства

Денежные потоки, непосредственно связанные с подготовкой и реализацией Концессионного соглашения на период до окончания строительства, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных

потоков от инвестиционных операций. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в связи с уплатой арендных платежей (ППА) отражаются по строке 4329 в сумме 7 474 тыс.руб., обязательства по процентам в связи с использованием ППА отражаются по строке 4123 в сумме 6 103 тыс.руб..

Капитальный грант

Учет средств, полученных в форме Капитального гранта, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Полученные средства до момента ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения учитываются в составе прочих долгосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, но не участвуют в расчете чистых активов, согласно п.6 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 г. № 84 (ред. от 24.05.2023 г.).

Поступления Капитального гранта отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций в отчете о движении денежных средств.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

УЧЕТ СРЕДСТВ КОНЦЕДЕНТА И ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПОДГОТОВКОЙ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ

Расходы, непосредственно связанные с разработкой и согласованием условий Концессионного соглашения, а также взаимосвязанных с ним документов, и расходы, относящиеся непосредственно к реализации стадии проектирования и строительства в рамках Концессионного соглашения, до ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения, отражаются Обществом обособленно в составе незавершенных капитальных вложений в сумме фактически понесенных затрат и подлежат презентации в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в качестве затрат на право владения и пользования объектом Концессионного соглашения. В момент ввода в эксплуатацию созданного и реконструированного объекта Концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, подлежат переносу на счет учета нематериальных активов.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 незавершенные капитальные вложения в сумме фактически понесенных затрат отражены в Форме № 1 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены сумме 9 748 882 тыс. руб..

В строке 1190 по состоянию на отчетную дату отражены следующие прочие внеоборотные активы (тыс.руб.)

	НА 31.12.2025 (тыс.руб.)	НА 31.12.2024 (тыс.руб.)
СТРОКА 1190		
Затраты на право владения и пользования объектом Концессионного соглашения	12 458 615	9 748 883
В т.ч. услуги капитального характера, принятые элементы от Подрядчика	10 975 122	8 328 925
Аванс, выданный подрядчику, на реконструкцию и строительство объекта Концессионного соглашения	1 483 493	-

	12 458 615	9 748 883
--	------------	-----------

В 2025 году Подрядчиком ООО «Дом.59» **переданы Концессионеру услуги капитального характера** на сумму 349 382 тыс.руб. без учета НДС по Актам № 1, 2, 3 от 20.11.2025. Услуги Подрядчика в полном объеме переданы Концеденту.

В учете суммы расчетов с Подрядчиком за принятые элементы отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

ДТ 08 «Вложения в объекты капитального строительства» - КТ 60 «Расчеты с подрядчиками».

Помимо этого Концеденту переданы ранее понесенные Концессионером затраты, связанные с переустройством коммуникаций (магистральный нефтепровод АО «Транснефть-Прикамье»), компенсацией за переустройство электросетевых объектов ПАО «Россети Урал», восстановительной стоимостью зеленых насаждений, иных затрат, связанных с объектом Концессионного соглашения. Всего передано элементов по Актам № 31 от 01.07.2025, № 32 от 22.08.2025, № 33 от 21.11.2025 на сумму 989 238 тыс.руб.

Всего показатель по строке 1190 в части прямых затрат капитального характера увеличился на сумму – 1 338 620 тыс.руб.

В соответствии с утвержденной учетной политикой авансы, выданные поставщикам на приобретение объектов основных средств или выполнение работ, услуг капитального характера, в том числе связанных с реализацией Концессионного соглашения, учитываются в составе прочих внеоборотных активов. Подрядчику был выдан аванс в размере 1 533 162 тыс.руб. В соответствии с Приложением № 7 «Механизм платежей» к договору подряда № 50 от 03.12.2024 аванс был частично погашен при приемке элементов.

Показатель строки на 31.12.2025 составляет 1 483 493 тыс.руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2025 года состав дебиторской задолженности:

	2025 г.	2024 г.
НДС к возмещению	75 707	217 525
Авансы выданные	35 026	16 854
Прочее	4 155	744
Итого	114 888	235 123

В состав оборотных активов на 31.12.2025 года также включены следующие показатели:

	2024 г.	2024 г.
НДС по приобретенным ценностям (принят от подрядчика, не включен в книгу покупок за 4 квартал 2024 года)	17 621	14 939
Финансовые вложения (право требования (Цессии) к должнику ООО «Дортехинжиниринг» ИНН 5903110420)	42 101	42 101
Итого	59 722	57 040

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты состояли:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в кредитных организациях	364 431	2 577
Итого	364 431	2 577

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года были недоступны для использования.

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ОБЩЕСТВА

На 31 декабря 2025 участниками Общества являются:

	Доля владения, (%)
Братчиков Виталий Владимирович	50%
Савельев Александр Антонович	50%
Итого	100%

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 100%. Доли, находящиеся в собственности Общества, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2025 года. Дивиденды за 2025 не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе сформирован добавочный капитал в размере 146 686 тыс.руб. в виде вклада участника в имущество общества.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет обязательств по кредитным договорам, заключенным во исполнение обязательств по софинансированию Проекта Концессионного соглашения.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет обязательства по краткосрочным займам, полученным для покрытия текущих обязательных расходов Общества, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Заемные средства на конец отчетного периода отражены в строке 1510 Формы № 1.

Изменение структуры и движение заемных средств представлено в таблице ниже.

Займодавец/Кредитор	Срок погашения	Годовая процентная ставка, %	На 31 декабря 2024 года, т.р.	Увеличение обязательства	Уменьшение обязательства	Остаток на 31.12. 2025 года, тыс.руб.
ООО Фаворит КР	31.12.2026	25%	21 900	3 950	(21 900)	3 950
Начислены проценты по обязательству			Остаток на 31.12.2024	Увеличение обязательства	Уменьшение обязательства	Остаток на 31.12.25
ООО Фаворит КР			342	646	(342)	646
Итого			22 242	4 596	(22 242)	4 596

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 8 «Обязательства» приложений в табличной форме к данным текстовым пояснениям.

Информация о контрактных сроках погашения долгосрочной кредиторской задолженности представлена в Пояснении 9 ниже.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском отчете не создавались, так как существенная сомнительная задолженность (в том числе просроченная) отсутствовала.

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальный грант

Учет средств, полученных в форме Капитального гранта, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Полученные средства до момента ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения учитываются в составе прочих долгосрочных обязательств в бухгалтерском балансе.

В Форме № 1 Поступления капитального гранта отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства». В соответствии с принятой Учетной политикой суммы начисленного Капитального гранта за принятые элементы учитываются в составе прочих обязательств, выручкой от основной деятельности не являются в связи с отсутствием перехода права собственности на услуги капитального характера.

В строке 1450 по состоянию на отчетную дату отражены следующие прочие обязательства (тыс.руб.)

	НА 31.12.2025	НА 31.12.2024
Суммы капитального гранта (средства Концедента), всего	12 691 392	10 468 259
- в т.ч. суммы капитального гранта на финансирование КС (в виде авансов)	3 453 904	2 485 616
- в т.ч. <i>стоимость услуг капитального характера за принятые элементы по Концессионному соглашению</i>	9 237 488	7 982 643
Обязательства по договорам аренды (ИПА)	25 688	33 210
Всего по строке 1450	12 717 080	10 501 469

В строке 1540 отражены следующие оценочные обязательства:

Прочие оценочные обязательства (резервы на отпуска)	1 148	542
Прочие оборотные активы (Всего по строке 1540)	1 148	542

В 2025 году Концессионером *переданы Концеденту услуги капитального характера*, о чем составлены Акты стоимости принятых элементов № 31 от 01.07.2025, № 32 от 22.08.2025, № 33 от 20.11.2025 года на сумму 1 586 439 тыс.руб. (всего на сумму 1 338 620 тыс.руб. плюс НДС 247 819 тыс.руб.). В учете взаиморасчеты с Концедентом отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

ДТ 76 «Расчеты с Концедентом по полученному Капитальному гранту» - КТ 76 «Расчеты с Концедентом по принятым элементам».

Увеличение стоимости переданных Концеденту элементов в составе услуг капитального характера на сумму 1 338 620 (без НДС) отражено по строке 1452.

В соответствии с принятой учетной политикой, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н., *стоимость услуг капитального характера, переданных Концессионером Концеденту, в форме № 2 «Отчет и прибылях и убытках» в составе выручки не отражается*. Подтверждением переданных Концессионером Концеденту капитальных элементов является подписанный обеими сторонами Акт стоимости принятых элементов.

Этот показатель *до момента ввода в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения* учитываются в составе прочих долгосрочных обязательств в бухгалтерском балансе (строка 1450, подстрока 1452).

10. ПРИБЫЛИ (УБЫТКИ) ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В течение отчетного периода Обществом управленческие расходы понесены в сумме 57 720 тыс. руб.

В строке 2330 отражены начисленные проценты по займам и кредитам в размере 2 953 тыс.руб.

В строке 2350 в составе прочих расходов отражены проценты, начисленные по договорам аренды (ГПА), в сумме 6 103 тыс.руб.

Штрафные неустойки, начисленные Концедентом за нарушение условий Концессионного соглашения, за 2025 год не начислялись.

24 декабря 2024 г. Сторонами заключено Соглашение о внесении изменений в Концессионное соглашение № 26 в части корректировки срока проектирования и реконструкции Объекта КС и Основных этапов производства строительно-монтажных работ (далее – Соглашение), срок продлен до 92 месяцев.

Постановлением Правительства Пермского края № 2-п от 15.01.2025 в пункт 4.3.1 существенных условий концессионного соглашения были внесены изменения, в соответствии с которыми срок строительства был изменен с 52 месяцев до 92 месяцев. В отчетный период изменения в этой части Концессионного соглашения не вносились.

По состоянию на 31.12.2025 в составе прочих доходов в бухгалтерском учете отражены ранее понесенные Концессионером и переданные Концеденту в составе элементов затраты в виде восстановительной стоимости зеленых насаждений, выплаченных компенсаций потери имущественных прав и переустройство коммуникаций. строительно-монтажных работы изменение стоимости предъявленных строительно-монтажных работ, в налоговом учете данные суммы не учитываются. Таким образом, бухгалтерская прибыль до налогообложения в отчетном периоде составляет 605 034 тыс.руб., в бухгалтерском учете начислен расход по текущему налогу на прибыль.

	2025 г.	2024 г.
Прибыль / Убыток до налогообложения	605 037	227 388
Отложенный налог на прибыль	18 347	(13 519)
Ставка налога на прибыль в 2023-2024 году	25%	25%

В соответствии с учетной политикой ООО ПКК часть расходов, которые осуществляет Концессионер в инвестиционный период, относится на текущие расходы. Как следствие, в инвестиционный период у предприятия накапливается убыток, который будет покрыт в период эксплуатации объекта Концессионного соглашения.

Совокупный финансовый результат по состоянию на 31.12.2025 года составляет 148 839 тыс.руб..

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (с 22.10.2024):

1.	Братчиков Виталий Владимирович	Пермский край, Пермский р-н, дер. Кондратово, ул. Карла Маркса, д. 4, кв. 154	Владение долей Общества	50% с 22.10.2024
2	Савельев Александр Антонович	Г. Москва, ул. Линчанского, д. 3, кв. 102	Владение долей Общества	50% с 22.10.2024
	Другие связанные стороны			
	Индивидуальный предприниматель Савельев Александр Антонович		Учредитель ООО ПКК	

В отчетный период финансово-хозяйственных операций с Индивидуальным предпринимателем Савельевым Александром Антоновичем не было.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Макроэкономика

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать неблагоприятная внешнеполитическая ситуация, и связанные с этим санкции, введенные против России некоторыми странами. Однако, учитывая специфику реализуемого Обществом Проекта, макроэкономическая ситуация не должна в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался. Общество являлось Ответчиком по договорам аренды, задолженность спорной не являлась.

Обеспечение

По состоянию на 31.12.2025 обязательств в качестве Принципала нет.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты, которые потребовали бы раскрытия в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Деятельность Общества подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

По состоянию на дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществу не поступало требований досрочного погашения обязательств. Кредиторская задолженность планируется к погашению в соответствии с условиями договоров.

В настоящее время Общество полагает, что будет располагать достаточным доступом к источникам финансирования с учетом его текущих и планируемых потребностей для возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Правовые риски

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

В соответствии с принятой учетной политикой у Общества на инвестиционной стадии реализации концессионного соглашения расчетный показатель чистых активов имеет отрицательные значения. Учитывая специфику деятельности, так как Общество осуществляет единственный вид деятельности – реализует концессионное соглашение в качестве концессионера с субъектом РФ - Пермским краем, риск ликвидации Общества со стороны госорганов в период строительства минимален (ничтожен). После окончания инвестиционной стадии в период эксплуатации объекта концессионного соглашения у Общества будет формироваться выручка и прибыль, и, соответственно, показатель чистых активов примет положительные значения.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Пермь, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, российская экономика подвержена негативному влиянию из-за нестабильности цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

На дату подписания отчетности за отчетный год на 31.12.2025 г. общество расценивало события в мире за 2023 – 2024 как не корректирующее событие и составило отчетность исходя из принципа непрерывности.

Общество оценивает риски как незначительные и планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2026 году не планируется.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 года отсутствует информация по прекращаемой деятельности.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в Обществе не было.

18. СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Поступления на 31.12.2025 г. из Федерального и регионального бюджета в виде Капитального гранта составляют 12 691 392 тыс.руб. (Пояснения 11)

Генеральный директор

(подпись)

В.Н. Захваткин



31 марта 2026 года