

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "ПЖХ" за 2024 год**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2024г. за 2023г.	288 819 288 819	(268 551) (223 426)	- -	- -	23 766 20 268	(44 034) (65 393)	- -	- -	288 819 288 819	(288 819) (268 551)
в том числе:	5101 5111	за 2024г. за 2023г.	288 819 288 819	(268 551) (223 426)	- -	- -	23 766 20 268	(44 034) (65 393)	- -	- -	288 819 288 819	(288 819) (268 551)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	288 819	-	-
в том числе:	5131	288 819	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	По началу года		Изменение за период				По окончании периода					
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от переоценки	Поступило	выбыло объектов		Корректировка амортизации	Переоценка		Эффект модификации и изменения оценки по договорам аренды	Первоначальная стоимость	Амортизация	накопленные амортизации и убыток от переоценки
						первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от переоценки		число объектов	первоначальная стоимость				
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	3 163 632	(1 752 018)	200 469	(256 928)	160 555	(601 933)	-	-	10 232	-	3 097 425	(2 003 395)
	5210	за 2023г.	2 094 596	(1 253 712)	472 223	(39 326)	37 535	(274 169)	37 295	(318 342)	-	-	3 163 632	(1 752 018)
в том числе:	5200	за 2024г.	2 608	(1 576)	106	-	-	(596)	-	-	-	-	2 714	(2 173)
	5211	за 2023г.	2 608	(1 593)	-	-	-	(553)	569	-	-	-	2 608	(1 576)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	944 579	(645 043)	46 447	(14 967)	10 344	(161 070)	-	-	-	-	1 288 647	(668 660)
	5212	за 2023г.	555 905	(408 365)	747	(34 517)	34 517	(70 042)	36 720	(217 139)	-	-	944 579	(648 043)
Соборования	5203	за 2024г.	75 969	(34 352)	1074	(65 924)	31 450	(5 971)	-	-	-	-	10 652	(6 723)
	5213	за 2023г.	75 209	(19 219)	879	-	-	(15 133)	-	-	-	-	79 968	(34 352)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	270 127	(237 087)	16254	(9 161)	2 742	(22 834)	-	-	-	-	268 030	(237 179)
	5214	за 2023г.	275 841	(215 660)	1062	(795)	-	(21 427)	-	-	-	-	270 127	(237 087)
Здания	5205	за 2024г.	19 592	(19 500)	-	-	-	(990)	-	-	-	-	19 592	(19 180)
	5215	за 2023г.	19 692	(17 964)	-	-	-	(538)	-	-	-	-	19 692	(18 500)
Промышленный и сельскохозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5207	за 2024г.	-	-	3077	-	-	-	-	-	-	(3 571)	-	-
	5217	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соборования ИТ	5208	за 2024г.	1 207 330	(332 764)	132091	(69 700)	46 930	(179 352)	-	-	10232	(122 288)	954 605	(316 695)
	5218	за 2023г.	535 278	(117 579)	497051	(3 014)	3 014	(134 716)	-	(101 204)	-	(36 879)	1 207 330	(332 764)
Инвестиционная недвижимость	5209	за 2024г.	631 529	(479 895)	-	(113 178)	60 089	(10 817)	-	-	-	3 741	524 094	(430 572)
	5219	за 2023г.	630 474	(483 312)	1055	-	-	(25 333)	-	-	-	-	631 529	(479 895)
Учтено в составе доходящих вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	122 134	(81 265)	-	-	-	(25 698)	40	-	-	-	122 134	(81 265)
	5230	за 2023г.	119 240	(82 745)	-	(38 693)	38 718	(20 354)	126	(27 010)	-	-	122 134	(81 265)
в том числе:	5221	за 2024г.	114 584	(66 841)	-	-	-	(24 224)	-	-	-	-	114 584	(61 165)
	5231	за 2023г.	111 090	(80 107)	-	(38 693)	38 718	(18 548)	-	(27 010)	-	-	114 584	(66 841)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2024г.	4 743	(3 079)	-	-	-	(701)	40	-	-	-	4 743	(3 079)
	5232	за 2023г.	4 743	(3 073)	-	-	-	(1 128)	122	-	-	-	4 743	(3 079)
Соборования	5224	за 2024г.	2 807	(1 245)	-	-	-	(620)	-	-	-	-	2 807	(1 245)
	5224	за 2023г.	2 807	(573)	-	-	-	(677)	6	-	-	-	2 807	(1 245)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	Перевод во внеоборотные активы	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 188	200 990	-	-	(200 489)	2 699
	5250	за 2023г.	1 794	472 627	-	-	(472 223)	2 198
в том числе:	5241	за 2024г.	1 794	14 241	-	-	(13 741)	2 294
	5251	за 2023г.	1 794	-	-	-	-	1 794
Приобретение объектов основных средств	5242	за 2024г.	404	183 172	-	-	(183 170)	405
	5252	за 2023г.	-	472 627	-	-	(472 223)	404
Приобретение земельных участков	5243	за 2024г.	-	3 577	-	-	(3 577)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

ости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	907 354	1 027 571	813 381
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 797 672	1 893 564	1 893 564
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	637 910	869 566	417 700
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
5285	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	844 857	386 837	386 815
Объекты концессионного соглашения, числящиеся за балансом	5287	112 764	112 764	112 764

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода									
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	резерв под обесценение финансовых вложений	Поступило	выбыло (погашено)	накоплен ная коррек- тировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Перевод резерва из срочных в долгосрочные	Восстано вление резерва	Перевод резерва из срочных в краткосрочные	Начислен резерв под обесценение финансовых вложений	Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен ная коррек- тировка	резерв под обесценение финансовых вложений
Долгосрочные - всего	5301	за 2024	192 915	-	(192 915)	1 831 817	-	-	-	342 471	43 205	(43 552)	-	2 367 203	-	-	-	(193 262)
	5311	за 2023г.	997 375	-	(192 915)	373 480	(500 460)	-	(677 480)	-	-	-	-	192 915	-	-	-	(192 915)
В том числе: Займы	5302	за 2024	192 915	-	(192 915)	1 831 817	-	-	-	342 471	43 205	(43 552)	-	2 367 203	-	-	-	(193 262)
	5312	за 2023г.	997 375	-	(192 915)	373 480	(500 460)	-	(677 480)	-	-	-	-	192 915	-	-	-	(192 915)
Краткосрочные - всего	5305	за 2024	1 213 836	-	(149 710)	4 750	(387 197)	-	-	(342 471)	(43 205)	(296 003)	-	488 918	-	-	-	(488 918)
	5315	за 2023г.	518 086	-	(149 710)	18 270	-	-	677 480	-	-	-	-	1 213 836	-	-	-	(149 710)
В том числе: Займы	5306	за 2024	1 213 836	-	(149 710)	4 750	(387 197)	-	-	(342 471)	(43 205)	(296 003)	-	488 918	-	-	-	(488 918)
	5316	за 2023г.	518 086	-	(149 710)	18 270	-	-	677 480	-	-	-	-	1 213 836	-	-	-	(149 710)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024	1 406 751	-	(342 625)	1 836 567	(387 197)	-	-	-	-	(339 555)	-	2 856 122	-	-	-	(662 180)
	5310	за 2023г.	1 515 461	-	(342 625)	391 750	(500 460)	-	-	-	-	-	-	1 406 751	-	-	-	(342 625)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под обесценение запасов					
Запасы - всего	5400	за 2024	123 175	-	123 175	163 690	(234 851)	-	-	52 182	-	52 182	
	5420	за 2023г.	75 326	-	75 326	188 113	(140 263)	-	X	123 175	-	123 175	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024	123 173	-	123 173	163 002	(232 267)	-	(1 726)	52 182	-	52 182	
	5421	за 2023г.	75 326	-	75 326	187 691	(139 755)	-	(88)	123 173	-	123 173	
Готовая продукция	5402	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024	2	-	2	856	(2 584)	-	1 726	-	-	-	
	5423	за 2023г.	-	-	-	422	(508)	-	88	2	-	2	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбытие				На конец периода		
			учетная по состоянию на начало периода	величина резерва по сомнительным долгам	результат в результате реализации операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивается проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	использована резерва (списание дебиторской за счет резерва)	корректировка резерва по учету резерва (д. на 30 счет)	перевод из резерва в долг-срочную	перевод из резерва в долгосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую	уменьшения резерва по сомнительным долгам
Дебиторская кредиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	356 036	179 394	9 810	(82 443)	997 637		(22 638)	43 652	363 214			313 685	(19 249)
в том числе:	5521	за 2023г.	604 935	(257 209)	64 440	22 165	(16)		(22 165)		(535 529)			356 035	(279 394)
Расчета с поставщиками и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5504	за 2024г.	76 641	-	8 610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Прочее по вы данным)	5505	за 2023г.	12 291	(279 394)	64 440	182 443	(997 637)		(22 638)	43 652	363 214			66 451	76 641
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 794 962	(82 982)	697 031	57 718	(578 897)		7 308	0	(242 231)			1 039 600	(82 548)
в том числе:	5530	за 2023г.	809 530	(77 601)	535 114	121 941	(208 761)	(16)	958	(440)	(16 176)			1 794 962	(82 562)
Расчета с поставщиками и заказчиками	5511	за 2024г.	706 372	(52 264)	648 720	-	(40 351)		7 308	(2 196)	-			1 316 771	(47 163)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	825 895	(48 651)	264 390	-	(181 824)	(16)	947	(266)	(7 441)			706 372	(62 264)
Прочая	5513	за 2024г.	76 433	(152)	27 581	-	(260 543)		-	(1)	-			29 434	(1 268)
(Прочее по вы данным)	5514	за 2023г.	181 585	(3 001)	20 700	-	(1 667)		-	-	-			242 397	(153)
Прочие по вы данным	5515	за 2024г.	76 581	(3 069)	(63 153)	-	-		11	(159)	-			202 286	(3 001)
Итого	5520	за 2024г.	2 150 997	(171 076)	706 841	57 718	(236 000)		7 308	(67 718)	(242 231)			1 803 666	(108 799)
	5520	за 2023г.	1 614 653	(335 010)	599 554	144 126	(208 717)	(16)	958	(440)	(38 383)			2 150 997	(371 975)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора
Всего	5540	1 605 351	1 497 052	1 448 912	1 076 935	1 065 748	731 738
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	1 316 170	1 269 618	708 372	658 107	625 055	580 045
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых)	5542	29 423	242 397	242 397	242 243	76 423	78 270
% по выданным займам	5543	57 359	-	316 558	-	265 635	-
прочая	5544	202 296	199 286	181 856	178 584	78 592	75 423

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из краткосрочную задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	72 412	986 308	5 786	(19 364)	-	(58 834)	-	-	986 308
в том числе:	5571	за 2023г.	1 923 369	-	104 114	(9 930)	-	(1 950 149)	-	-	72 412
кредиты	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5573	за 2023г.	72 412	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	5 786	(19 364)	-	-	-	-	-
за 2023г.	5573	за 2023г.	1 805 588	-	104 114	(9 930)	-	(1 437 359)	-	-	72 412
прочая	5574	за 2024г.	122 781	986 308	-	-	-	(122 781)	-	-	986 308
за 2023г.	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 853 981	815 841	252 960	(1 420 582)	(32)	58 834	-	X	2 261 031
в том числе:	5560	за 2023г.	1 026 199	2 276 966	49 832	(2 448 989)	(186)	1 950 140	-	-	2 853 981
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	23 156	31 432	-	(24 327)	-	-	-	-	30 261
за 2023г.	5561	за 2023г.	72 786	406 851	-	(456 187)	(79)	-	-	-	23 156
авансы полученные	5562	за 2024г.	989	1 696	-	(13)	(32)	-	-	-	2 640
за 2023г.	5562	за 2023г.	2 804	33 222	-	(34 928)	(110)	-	-	-	989
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	112 898	89 052	-	(1 196)	-	-	-	-	210 557
за 2023г.	5563	за 2023г.	81 287	835 841	62	(604 492)	-	-	-	-	112 898
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по выплатам доходов	5565	за 2024г.	250 000	-	-	(250 000)	-	-	-	-	-
за 2023г.	5565	за 2023г.	300 000	250 000	-	(300 000)	-	-	-	-	250 000
займы	5565	за 2024г.	1 875 395	-	252 964	(4 741)	-	58 834	-	-	2 181 472
за 2023г.	5565	за 2023г.	33 100	-	49 770	(34 824)	-	1 827 359	-	-	1 875 395
прочая	5566	за 2024г.	549 574	19 718	-	(480 263)	-	-	-	-	69 007
за 2023г.	5566	за 2023г.	513 233	126 042	-	(212 482)	-	122 781	-	-	549 574
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2024г.	42 170	683 942	-	(658 617)	-	-	-	-	47 094
за 2023г.	5567	за 2023г.	23 006	825 238	-	(665 967)	-	-	-	-	42 170
Итого	5570	за 2024г.	2 926 393	1 782 147	248 775	(1 439 945)	(32)	X	X	-	3 537 337
за 2023г.	5570	за 2023г.	2 954 567	2 276 966	183 946	(2 458 920)	(186)	X	X	-	2 936 393

Наличие и движение обязательств по аренде

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная задолженность - всего	5556	за 2024г.	457 311	106 029	-	-	-	(133 740)	-	-	429 600
в том числе:	5576	за 2023г.	187 740	116 034	-	-	-	181 538	-	-	457 311
задолженность по арендным обязательствам	5557	за 2024г.	457 311	106 029	-	-	-	(133 740)	-	-	429 600
за 2023г.	5577	за 2023г.	167 740	118 034	-	-	-	151 538	-	-	457 311
Краткосрочная задолженность - всего	5567	за 2024г.	99 929	430 746	-	(258 733)	-	(151 539)	-	-	132 706
в том числе:	5568	за 2024г.	157 770	99 929	-	(258 733)	-	133 740	-	-	157 770
задолженность по арендным обязательствам	5568	за 2023г.	430 746	165 274	-	(584 120)	-	X	-	-	157 770
Итого	5560	за 2024г.	615 081	265 898	-	(258 733)	-	X	X	-	562 306
за 2023г.	5560	за 2023г.	351 014	548 778	-	(284 712)	-	X	X	-	615 081

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	1 653	21 149	2 065
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	504	3 687	524
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	1 149	-	1 541
прочая задолженность	5593	-	17 462	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024	за 2023г.
Материальные затраты	5610	165 227	139 136
Расходы на оплату труда	5620	776 332	615 946
Отчисления на социальные нужды	5630	232 810	185 486
Амортизация	5640	471 325	361 647
Прочие затраты	5650	207 007	159 842
Итого по элементам	5660	1 852 700	1 462 057
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(4 293)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 073	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 855 773	1 457 763

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	45 459	79 862	(65 923)	(32)	59 366
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	45 459	79 862	(65 923)	(32)	59 366

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год
ООО «ЛЖКХ»**

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1 Общая информация об Организации	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества	4
1.4. Информация об Аудиторе Общества.....	5
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
2.3. Инвентаризация активов и обязательств	6
2.4. Основные средства	7
2.4.1. Доходные вложения в материальные ценности.....	10
2.4.2 Учет аренды.....	10
2.5. Нематериальные активы	11
2.6. Незавершенное строительство	11
2.6.1 Капитальные вложения	12
2.7. Запасы	12
2.8. Финансовые вложения	15
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
2.10. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
2.11. Порядок создания оценочных резервов.....	17
2.12. Порядок создания оценочных обязательств.....	19
2.13. Порядок учета кредитов и займов.....	19
2.14. Порядок учета расходов будущих периодов.....	20
2.15. Порядок формирования доходов.....	20
2.16. Порядок формирования расходов	20
2.17. Порядок учета дебиторской задолженности	21
2.18. Отложенные налоги.....	21
2.19. Капитал и резервы	22
2.20. Изменения в учетной политике	23
2.21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.	23
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	24

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

3.1. Нематериальные активы.....	24
3.2. Основные средства.....	25
3.2.1 Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде	27
3.3 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.....	30
3.4. Прочие внеоборотные активы.....	31
3.5. Запасы.....	32
3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	33
3.7. Дебиторская задолженность.....	33
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	35
3.9. Прочие оборотные активы	37
3.10. Капитал и резервы.....	38
3.11. Долгосрочные обязательства	38
3.11.1. Заемные средства	38
3.11.2. Оценочные обязательства.....	39
3.11.3. Прочие обязательства	39
3.12. Краткосрочные обязательства.....	39
3.12.1. Заемные средства	39
3.12.2. Кредиторская задолженность.....	40
3.12.3. Оценочные обязательства.....	44
3.13. Доходы от обычных видов деятельности	44
3.14. Расходы по обычным видам деятельности	44
3.15. Прочие доходы и расходы.....	45
3.16. Налогообложение	46
3.17. Совокупный финансовый результат периода.....	49
3.18. Чистые активы.....	49
4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	50
4.1. Обеспечения обязательств	50
4.2. Информация о бенефициарных владельцах.....	56
4.3. Информация об операциях со связанными сторонами	57
4.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	68
4.5. Государственная помощь	69
4.6. Информация по прекращаемой деятельности.....	69
4.7. События после отчетной даты.....	69
4.8. Риски хозяйственной деятельности	69
4.9. Условные активы и условные обязательства	69

1. Общие сведения

1.1 Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие жилищно-коммунального хозяйства» было зарегистрировано 28.01.2006. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Татарстан (Свидетельство серия 16 №004930045) за основным государственным регистрационным номером 1061686005600.

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ПЖКХ».

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие жилищно-коммунального хозяйства».

Местонахождение: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Родины, д. 8.

Почтовый адрес: 420087, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Родины, д. 8

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 6 по Республике Татарстан, что подтверждается свидетельством о постановке на учет серия 16 № 001459541, и ему присвоен ИНН/КПП 1660086574/166001001.

Состав Участников Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1. Участники Общества

Наименование Участника	Доля в уставном капитале, %	Стоимость доли, руб.
Мосалев Николай Викторович	13,027469059	39135819,80
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РТ-Инвест глобальный технологический III»	86,972413141	261273826,31
Шипелов Андрей Евгеньевич	0,0001178	353,89

Уставный капитал Общества на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 составляет 300 410 000 руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является:

49.41.3 – Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем.

Численность работников Общества составила:

771 человек на 31 декабря 2024 г.;

808 человек на 31 декабря 2023 г.;

530 человек на 31 декабря 2022 г.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников (см. Таблица 1).

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Протоколом общего собрания участников № 1/2023 от 27.01.2023 назначена ревизионная комиссия Общества в количестве 5 (пяти) человек в составе:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Суханов А.М.	ООО «УК Региональный Оператор»	Директор по управлению рисками и внутреннему контролю
Тулупов Л.Л.	ООО «АГК-1»	Директор департамента внутреннего контроля АГК-1
Кокорев И.В.	ООО «УТ «ПЭФ»	Налоговый юрист
Куземченко Р.Б.	ООО «ПЖКХ»	Начальник управления/ Отдел внутреннего контроля Контрольно-ревизионного управления
Шефатов Р.Г.	ООО «УК Региональный Оператор»	Начальник отдела/Отдел внутреннего контроля Контрольно-ревизионного управления Дирекции по управлению рисками и внутреннему контролю

В 2024 году состав комиссии не менялся.

Руководитель Общества – Шакиров Ранур Рависович, избран на основании Протокола внеочередного общего собрания участников № 35/2024 от 31.10.2024 на должность генеральный директор ООО «ПЖКХ» на основании Устава с 31.10.2024 до 31.10.2025.

Руководитель Общества – Исмагилов Айрат Ильшатович, избран на основании Протокола внеочередного общего собрания участников № 15/2024 от 31.05.2024 на должность генеральный директор ООО «ПЖКХ» на основании Устава с 01.06.2024 до 30.10.2024.

Руководитель Общества – Галиуллин Рамиль Рафкатович, избран на основании Протокола внеочередного общего собрания участников № 13/2023 от 04.09.2023 на должность генеральный директор ООО «ПЖКХ» на основании Устава с 05.09.2023 до 31.05.2024.

1.4. Информация об Аудиторе Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным номером 1037728012563, в подтверждение чего Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 28.03.2025 года

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2024 г. подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 30.12.2023 № 182/ДО

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программных комплексов: 1С: Бухгалтерия; Зарплата и управление персоналом.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов ежегодно не ранее 01 октября;
- денежных средств, денежных документов и ценных бумаг в кассе – на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- основных средств – не реже одного раза в два года.
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не реже одного раза в два года (на конец отчетного года) переоценивает следующие виды основных средств по текущей (восстановительной) стоимости:

- группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов в производстве или при эксплуатации организован на забалансовых счетах 013 «Малоценное имущество, переданное в аренду», 015 «Малоценное имущество на складе», МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- неинвестиционная недвижимость;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основных средств при достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции.

Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы организации отчетного периода, если они связаны с поддержанием работоспособности или исправности объекта, а также восстановлением нормативных показателей его функционирования (п.16 ФСБУ 26/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, в том числе с учётом следующих особенностей:

- первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаётся общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
 - первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
 - в первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно и приобретённых в обмен на другое имущество, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.
 - Неучтённые объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учёту по рыночной стоимости.
- Основные средства по группам «Транспортные средства», отражаются по переоцененной стоимости, переоценка проводится раз в два года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма, отнесенная на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов, раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка (пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020).

К инвестиционной недвижимости относится недвижимое имущество и земля. Длительным временем на приобретение, сооружение и/или изготовление инвестиционной недвижимости считается период, превышающий 12 месяцев. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности и других ограничений эксплуатации, намерений руководства общества в отношении использовании объекта;

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене, реконструкции, модернизации, технического перевооружения (п. 9 ФСБУ 6/2020).

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенной для целей учета инвентарных объектов основных средств является разница сроков полезного использования различных частей основных средств в 12 месяцев и более.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту и группируются на счете 02 «Амортизация основных средств» ежемесячно.

Предприятие применяет **линейный способ** начисления амортизации. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.

(п. 37 ФСБУ 6/2020).

Инвентарные карточки основных средств ведутся и хранятся в электронном виде. подписывается ЭЦП с использованием логина и пароля. Карточки распечатываются по запросу (письма Минфина России от 22 августа 2012 г. № 03-02-07/1-202 и от 24 июля 2008 г. № 03-02-07/1-314, № ЕД-4-3/19693@ от 24.11.11).

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчёт «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчёта переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. При списании с бухгалтерского учёта объекта основного средства его остаточная стоимость списывается с кредита счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств», в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет).

Объекты недвижимости, документы по которым переданы на госрегистрацию, учитываются на счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

Безвозмездно полученные ОС учитываются на забалансовом счете 012 «Имущество, полученное в безвозмездное пользование» (Инструкция к плану счетов п. 4 ПБУ 1/2008)

2.4.1. Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их другим предприятиям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Стоимость объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется линейным способом.

Учет доходных вложений в материальные ценности равнозначен учету объектов основных средств.

2.4.2 Учет аренды.

Учет договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договоров аренды(субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю пользователю, иному лицу имущества во временное пользование.

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. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, использованные при первоначальном определении срока аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, при исполнении которых одновременно не выполняются следующие условия:

- Не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к организации или его выкуп на льготных условиях;
- Компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей (п 11,12,51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении:

- Участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- Результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- Объектов концессионного соглашения.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (п 11, 12 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе расходов.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Для учета операций по договорам аренды используются следующие субсчета:

- 76.07.1. Арендные обязательства
- 76.07.2 Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 Проценты по аренде
- 76.07.9 НДС по арендным платежам.

Концессионер учитывает объект реконструкции на забалансовом счете. ФСБУ 25/2018 «аренда» в отношении данного имущества не применяет.

2.5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Стоимость малоценных объектов нематериальных активов – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности объектов к использованию списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

По амортизируемым объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов нематериальных активов исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется не реже одного раза в год

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.. (п. 53 ФСБУ 14/2022г.).

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

2.6. Незавершенное строительство

Общество, в составе незавершенного строительства, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству объектов основных средств. Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства, производится:

в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, при этом в стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением данного инвестиционного актива;

Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств,
- по каждому строящемуся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемому объекту основных средств.

Аналитический учет объектов капитального строительства ведется в разрезе:

- инвестиционных проектов;
- мест нахождения;
- по фактическим расходам в целом по строительству;
- по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.);
- по технологической структуре затрат.

По завершении работ, связанных с созданием (изменением), приобретением внеоборотных активов на базе единиц учета вложений во внеоборотные активы, формируются инвентарные объекты основных средств.

Инвентарные объекты определяются в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

2.6.1 Капитальные вложения

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

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся:

- Приобретение имущества для использования в качестве ОС или их частей, либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов ОС;
- Строительство, сооружение, изготовление объектов ОС;
- Подготовка проектной, рабочей и прочей организационно-технической документации;
- Организация строительной площадки;
- Осуществление авторского надзора;
- Улучшение и (или) восстановление объекта ОС;
- Доставка и приведение объекта в состояние пригодности к использованию;
- Проведение пуско-наладочных работ.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течении периода более 12 месяцев;
- Определена сумма понесенных затрат ли приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитываются в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К прочим капитальным расходам по созданию (строительству) объекта основных средств относятся:

- Расходы по оформлению земельного участка для строительства;
- Уплата земельного налога или арендной платы за землю;
- Расходы по подготовке строительной площадки;
- Геологические изыскания и топографические исследования;
- Проектная документация;
- Прочие подготовительные и общего назначения затраты.

Учет долгосрочных инвестиций ведется нарастающим итогом на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по объектам строительства и статьям расходов с начала его строительства до получения Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

На этом счете отражаются инвестиции по их видам независимо от источников их финансирования на специально открываемых субсчетах соответствующего наименования:

- Строительство объектов основных средств (используется и для создания НМА);
- Приобретение объектов основных средств;
- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Приобретение нематериальных активов.

Открытие объекта строительства (создания ОС, НМА) на счете 08.03 производится на основании Приказа руководителя или заключенного договора (соглашения) на создание объекта.

Затраты общего назначения накапливаются на отдельном субконто счета 08.03, и по окончании их создания (строительства) распределяются между объектами пропорционально сумме прямых расходов, учтенных на счете 08.03.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

2.7. Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация может принять решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом произведенные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Фактическая себестоимость запасов определяется в соответствии с п.11 ФСБУ 5/2019.

К фактическим затратам на приобретении материалов относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12,13 ФСБУ 5/2019
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставной (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.). Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Специальные инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальное оборудование, тара, спецоснастка и другие аналогичные объекты, используемые в производстве, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, учитываются в составе запасов, и относятся в состав расходов одновременно, при передаче в эксплуатацию, согласно ФСБУ 5/2019 (п.3 пп.б).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их списание производится Обществом по средней себестоимости.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

При поступлении одинаковых запасов с разными наименованиями используется ранее применяемое в учете наименование. При этом составляется бухгалтерская справка.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется обществом как предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для осуществления продажи.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом внесенных изменений и дополнений.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- депозиты до востребования;
- срочные депозиты, если они размещены на срок не более 90 дней;
- векселя крупных стабильных банков, сроком погашения не более 90 дней.

Ценные бумаги (доли) принимаются к учету по стоимости их приобретения, которая складывается из стоимости, уплаченной продавцу по договору и прочих затрат, связанных с их приобретением.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счёту депо, расходы, связанные с предоставлением займов, признаются прочими расходами Общества и отражаются на счёте 91 «Прочие расходы», в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения

первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Доходы и расходы по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты, отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления ежемесячно.

Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.

Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 365 дней. Такой перевод осуществляется с момента вынесения этих изменений.

Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную, в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее).

Денежные средства Общества включают:

- денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), а именно денежные средства в кассе Общества;

– денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, а также на специальных счетах.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества, и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, а именно возврат денежных средств по различным причинам.

Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

2.10. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом внесенных изменений и дополнений.

2.11. Порядок создания оценочных резервов

Общество создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

Организация создает резерв сомнительных долгов (резерв по сомнительной и/или безнадежной дебиторской задолженности) при одновременном выполнении условий в отношении той дебиторской задолженности:

- которая возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям;
- по которой отсутствует движение в течение 12 месяцев;
- которая не обеспечена соответствующими гарантиями;
- по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Общество раз в год проверяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности для целей создания резерва.

К объективным признакам признания задолженности сомнительной, относится ставшая известной Обществу информация о следующих событиях:

1. Значительные финансовые трудности, испытываемые должником.
2. Нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты основной суммы долга или уплаты процентов, если таковые предусмотрены договором.
3. Предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями должника, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.
4. Вероятность банкротства или финансовой реорганизации должника.
5. Исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

6. Наличие доступной информации, свидетельствующей об определенном уменьшении предполагаемых будущих потоков денежных средств при предполагаемом погашении дебиторской задолженности, включая:

- неблагоприятные изменения в платежном статусе должника (например, увеличение числа просроченных платежей);
- национальные или местные экономические условия, соотносимые с неисполнением обязательств по погашению задолженности (например, рост безработицы в географическом регионе должников, снижение цен на недвижимость применительно к состоянию ипотеки в соответствующем районе, снижение цен на нефть применительно к получению заемных активов производителями нефти, или неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, имеющие последствия для должников).

Документальным подтверждением неплатежеспособности должника могут служить следующие документы:

- выписка из ЕГРЮЛ или справка из налогового органа о ликвидации организации-дебитора;
- решение суда о признании организации-дебитора несостоятельным (банкротом);
- документально подтвержденная информация о тяжелом финансовом состоянии дебитора;
- другие документы, подтверждающие невозможность погашения Обществом – дебитором дебиторской задолженности.

Не признается сомнительной и безнадежной задолженность, по которой:

- на отчетную дату имеется акт сверки расчетов с контрагентом;
- контрагент признан банкротом, но реальность взыскания задолженности оценивается как высокая;
- задолженность погашена на дату представления подписанной отчетности.

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке.

Резерв по сомнительной и/или безнадежной дебиторской задолженности создается по состоянию на каждую отчетную дату.

Величина созданного резерва оценивается в размере 100 % (в полной сумме) задолженности, признанной сомнительной и/или безнадежной, и отражается в составе прочих расходов Общества на момент создания резерва.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

2.12. Порядок создания оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам.

Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;
- основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпусков на конец отчетного месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику отдельно за 12 месяцев. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов (30,75%).

Полученная величина отражается ежемесячно в учете как оценочное обязательство, в плане бухгалтерских счетов отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, а также страховых взносов отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков, или иными словами, за счет созданного ранее резерва по предстоящим отпускам.

При расчете суммы обязательства учитываются:

- все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе;
- количество дней отпуска, гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами.

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам.

В случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на внереализационные доходы Общества.

Когда фактическая сумма отпускных больше фактического остатка резерва на конец года, тогда сумма превышения включается в состав расходов на оплату труда.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с последующими внесенными изменениями и дополнениями.

В Обществе обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев от даты получения займа, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной кредиторской задолженности, текущая часть которых в балансе, отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, по мере их начисления. При этом в стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением данного инвестиционного актива с учетом пп.7 – 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты или дисконт по полученным заемным обязательствам учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов ежемесячно.

2.14. Порядок учета расходов будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов и ежемесячно включаются в расходы равными долями в течение периода, к которому они относятся

2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В Обществе учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности от них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):

- «Себестоимость продаж»;
- «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации прочих активов;
- проценты к уплате;
- комиссии и отчисления по кредитам и займам;
- прочие банковские услуги;
- расходы по созданию резервов по сомнительным долгам;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- материальная помощь;
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

2.17. Порядок учета дебиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам;
- расчеты с дебиторами по страхованию;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете определяется дебиторская задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество отражает дебиторскую задолженность, возникшую по взаимным расчетам с организациями, по статьям баланса, соответствующим объектам и характеру расчетов.

2.18. Отложенные налоги

Общество осуществляет бухгалтерский учёт расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница

между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом (доходом) по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

Учет налога ведется на субсчетах к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом»);

- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.19. Капитал и резервы

Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, паевых взносов) участников общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности участников по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

Увеличение уставного капитала за счет собственного имущества Общества осуществляется:

- путем увеличения номинальной стоимости долей;

Увеличение уставного капитала за счет имущества Общества осуществляется за счет средств:

- добавочного капитала Общества;

- остатков фондов специального назначения Общества по итогам предыдущего года, за исключением резервного фонда и фонда акционирования работников предприятия;

- нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уменьшение уставного капитала осуществляется:

- путем уменьшения номинальной стоимости долей;

- путем приобретения Обществом долей в целях сокращения их общего количества.

Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.

Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;

- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость.

Добавочный капитал Общества используется:

- на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;

- на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);

- на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели.

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.

Уставом общества не предусмотрено создание резервного капитала.

2.20. Изменения в учетной политике

С 2024 года Общество перешло на новый порядок учета нематериальных активов, установленный ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, и обновленный ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", в который приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н внесены изменения, связанные с учетом капитальных вложений в НМА

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным, кроме случаев внесения изменений в законодательство и нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Уставом общества не предусмотрено создание резервного капитала.

2.21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировки предшествующего отчетного периода проведены с учетом изменений законодательства и требований правовых актов и внесением исправлений в бухгалтерской отчетности

Таблица 21 **Корректировка показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023, на 31.12.2022 тыс .руб.**

Бухгалтерский баланс:

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023		
Прочие внеоборотные активы	1190	53 520	(53 520)	-
Итого по разделу I	1100	1 784 005		1 730 485
Запасы	1210	127 467	(4 292)	123 175
Прочие оборотные активы	1260	426	57 812	58 238
Итого по разделу II	1200	3 017 140	-	3 070 661

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2022		
Прочие внеоборотные активы	1190	40 232	(40 232)	-
Итого по разделу I	1100	2 003 732		1 963 500
Запасы	1210	76 563	(1237)	75 326
Прочие оборотные активы	1260	296	41 469	41 764
Итого по разделу II	1200	2 052 312	-	2 092 544

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год		
Поступления всего	4110	1 792 259	(17 440)	1 774 820
Прочие поступления	4119	27 037	(17 440)	9 597
Платежи всего	4120	(1 645 218)	17 440	(1 627 778)
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(459 589)	14 533	(445 056)
Платежи НДС	4125	(68 764)	2 907	(65 857)

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов приведены в таблице 1.1, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах П-1 (далее по тексту Пояснения П-1). Приобретение нематериальных активов в бухгалтерском учете отражено совместно с незавершенным капитальным вложением на приобретение основных средств.

В рамках концессионного соглашения № 1 от 15.02.2016 Обществом получены основные средства, стоимость которых 112 764 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 015 «Концессионный объект». По состоянию на 31.12.2024 стоимость составляет 112 764 тыс. руб. Стоимость имущества отражена по акту приема передачи концессионного соглашения. Предмет концессионного соглашения: реконструкция полигона ТКО по ул. Химическая, д. 33 путем строительства второй карты.

Объект концессионного соглашения отражен в учете по счету 04 «Нематериальный актив» в сумме 288 819 тыс. руб. Амортизация отражена по счету 05 «Амортизация НМА», на 31.12.2024 г. составила 288 819 тыс. руб.

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год

Пересмотр срока полезного использования объекта концессионного соглашения по состоянию на 31.12.2024 года не производился, в связи с подготовкой документов на списание с учета.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах П-1 (далее по тексту Пояснения П-1).

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В 2024 году Общество провело проверку элементов амортизации основных средств на соответствие условиям эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (месяцев)	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Транспортные средства	3-65	2 – 78
Здания и сооружения	9-106	4 – 395
Машины и оборудование	1 – 55	7 – 53

Информация о величине ликвидационной стоимости по группам основных средств представлена в таблице.

Группа основных средств	Ликвидационная стоимость (тыс. руб)	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Транспортные средства	12 361	16 193
Здания и сооружения	8	5
Машины и оборудование	912	1 623

Информация о незавершенных капитальных вложениях, отраженных по строке 1151 «Незавершенные капитальные вложения» и раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости объектов основных средств раскрыто в таблице 2.3 Пояснений П-1. Иное использование (например, передача в аренду, получение в аренду) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1. Основные средства, переданные в аренду, числящиеся на балансе и полученные в аренду, числящиеся на балансе (лизинг) отражены в таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» Пояснений П-1 по балансовой стоимости. Информация по строке 5280 П-1 таблицы 2.4:

тыс. руб.

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Данные по строке 5280	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Собственные основные средства	907 354	1 027 571
Основные средства (лизинг, аренда)	-	-
Итого по строке 5280	907 354	1 027 571

Движение арендованных основных средств – получение, возврат (без намерения повторной аренды), остатки – приведены в таблице (см. Таблицу 2): Стоимость имущества указана согласно договору.

Таблица 2. Движение арендованных основных средств
тыс. руб.

Движение	2024	2023 г.	2022 г.
Основные средства, полученные по концессионному соглашению	112 764	112 764	112 764

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 3). Стоимость данной категории, а именно земельные участки, указана исходя из договора купли-продажи.

Таблица 3. Основные средства, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Земельные участки	77 054	76 077	76 077
ИТОГО	77 054	76 077	76 077

Информация об остаточной стоимости по группам основных средств, переданных в аренду представлена в таблице:

тыс. руб.

Группа основных средств	Остаточная стоимость (тыс. руб)		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Транспортные средства	786 308	787 027	461 372
Здания и сооружения	97 753	203 357	245 720
Машины и оборудование	23 293	37 187	106 289

По состоянию на 31.12.2024 переоценка не проводилась, так как переоценка проводится раз в два года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов, согласно Учетной политике общества п. 3.9.

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

По состоянию на 31.12.2023 согласно приказу № ПЖКХ Пр181/ДО от 29.12.2023 в Обществе была проведена переоценка основных средств.

К проведению переоценки привлекалась организация АО «НКК «СЭНК».

В процессе переоценки независимый оценщик исходил из допущения о достоверности предоставленных документов, устанавливающих качественные и количественные характеристики объектов оценки, а также из достоверности данных, полученных в результате осмотра объектов.

Независимым оценщиком использовались затратный и сравнительный подходы для оценки стоимости объектов.

В рамках затратного подхода переоценка объектов основных средств произведена путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объектов основных средств после переоценки равнялась справедливой стоимости.

В рамках сравнительного подхода для оценки стоимости объектов был применен метод сравнения продаж, а именно произведен анализ рынка объектов оценки, а также анализ других внешних факторов, не относящихся непосредственно к объектам оценки, но влияющих на их стоимость.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки в бухгалтерском учете Общества зачислена в добавочный капитал.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки в бухгалтерском учете Общества отнесена на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Накопленная дооценка списана на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

3.2.1 Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация по разделу представления права пользования активами общества, отраженных по строке 1158 «Объекты ППА» дополнительно приведена в таблице 2.1 Пояснений П-1.

На 31.12.2021 обществом были установлены сроки права пользования активами, сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами установлены в соответствии договоров аренды, информация по срокам представлена в таблице 3.1

Таблица 3.1 Установленный срок пользования на 31.12.2021,

Наименование объекта	Установленный срок пользования (в мес.)
-----------------------------	--

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

	год.
Машины и оборудование (кроме офисного)	70
Транспортные средства	17 - 82
Земельные участки	11 - 418

В 2024 году изменений сроков полезного использования на предмет аренды в Обществе не было.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс.руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1551 бухгалтерского баланса)	132 706	157 770	163 274
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1451 бухгалтерского баланса)	429 600	457 311	187 740
Итого обязательства по аренде	562 306	615 081	351 014

Проценты по арендным обязательствам

тыс.руб

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	59 292	40 676
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	59 292	40 676

Договоры аренды

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном договорами аренды помещений, земельных участков под производственными объектами и договорами аренды транспортных средств.

Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество провело тест на обесценение ОС, ППА и незавершенных капитальных вложений.

Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке:

Утверждается Приказ «О создании комиссии по выявлению признаков обесценения основных средств»

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

-Определяется перечень активов, подпадающих под проверку

-Выявляются признаки обесценения актива, при определении признаков в основу берутся рыночные цены активов из открытых источников.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года обесценение отсутствует (Протокол заседания комиссии по проведению процедуры проверки ОС от 30.12.2024 г).

Информация по разделу инвестиционная недвижимость, отраженных по строке 1159 «Инвестиционная недвижимость» дополнительно приведена в таблице 2.1 Пояснений П-1.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб	На 31 декабря 2022 г. тыс. руб
Земельные участки	77 054	76 077	76 077
Здания	11 381	17 323	25 514
Сооружения	5 087	58 433	75 571
ИТОГО:	93 522	151 834	177 162

Имущество, приобретенное в лизинг, отражается на балансе предприятия.

Оплата по договорам лизинга производится согласно графикам к договорам лизинга.

Информация о предстоящих платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договоров представлена в таблице (см. Таблицу 4).

Таблица 4. Предстоящие лизинговые платежи
тыс. руб.

Лизинговая компания	Лизинговые платежи в 2025 г.	Лизинговые Платежи с 01.01.2026 до конца действия договоров
ООО «Совкомбанк Лизинг»	32 555	99 038
ООО «АГР Лизинг»	29 690	11 256
Стоков Финансовые услуги ООО	20 029	5 007
ООО «Флит Финанс»	12 282	482
АО ВТБ ЛИЗИНГ	5 606	3 598
АО «Сбербанк Лизинг»	81 311	358 893
АК БАРС ЛИЗИНГ АО	13 889	45 413
ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	17 270	57 809
ООО ЛК «Практика»	2 351	-

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

Год.

ИТОГО	211 983	581 496
в том числе:	краткосрочные	долгосрочные

Информация по выданным обеспечениям в виде переданного в залог имущества отражена по строке 5286 «Иное использование основных средств (залог и др.), данное имущество отражено по остаточной стоимости.

3.3 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация об активах, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса приведена в таблице (см. Таблицу 5):

Таблица 5. Финансовые вложения
тыс. руб.

Наименование	Срок погашения займа	На 31.12.2024				На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		Сумма основного долга	Сумма резерва по основному долгу	Сумма процентов	Сумма резерва по процентам	Сумма основного долга	Сумма резерва по основному долгу	Сумма процентов	Сумма резерва по процентам	Сумма основного долга	Сумма резерва по основному долгу	Сумма процентов	Сумма резерва по процентам
ООО «Растрим»	24.02.2027	1 032 257	-	86 794	-	-	-	-	-	516 062	-	444 003	-
ООО «РТ-Инвест Финанс»	15.04.2027	97 049	-	83 839	-	-	-	-	-	97 049	-	23 043	-
ООО «РТ-Инвест Финанс»	30.12.2030	68 568	-	46 482	-	-	-	-	-	68 568	-	48 529	-
ООО «Нефтегазэкспрокт»	31.12.2026	193 262	(193 262)	16 250	(16 250)	192 915	(192 915)	279 395	(279 395)	192 915	(192 915)	257 209	(257 209)
ООО «УК «ПЖКХ»	31.12.2029	976 067	-	-	-	-	-	-	-	122 781	-	-	-
Итого		2 367 203	(193 262)	227 415	(16 250)	192 915	(192 915)	279 395	(279 395)	997 375	(192 915)	792 754	(257 209)

На основании акта оценки финансовых вложений от 31.12.2020 по ООО «Нефтегазэкспрокт», по договору займа № б/н от 07.12.2016. По состоянию на 31.12.2024 отражен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 193 262 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам в сумме 16 250 тыс. руб.

В 2024 заключили дополнительные соглашения с контрагентами:

Контрагент	Договор, Дополнительное соглашение	% ставка	Начислены проценты по состоянию на 30.09.2024	Капитализация %
ООО «Нефтегазэкспрокт»	Договор займа № б/н от 07.12.2016 Дополнительное соглашение №4 от 28.12.2024	33,45%	43 552	43 552
ООО «Нефтегазэкспрокт»	Договор займа от 31.10.2016 Дополнительное соглашение №5 от 01.10.2024	33,45%	296 003	296 003
ООО «Растрим»	Договор займа от 25.02.2014 г. Дополнительное соглашение №2 от 28.12.2024	33,45%	516 195	516 195

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Согласно дополнительным соглашениям к договорам займа, по данным контрагентам увеличилась процентная ставка и капитализировались проценты начисленные до 30.09.2024 года

Дополнительная информация о долгосрочных финансовых вложениях приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений П-1.

Информация об активах, отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса приведена в таблице (см. Таблицу 6):

Таблица 6. Финансовые вложения
тыс. руб.

Наименование	Срок погашения займа	На 31.12.2024				На 31.12.2023				На 31.12.2022	
		Сумма основного долга	Сумма резерва по основному долгу	Сумма процентов	Сумма резерва по процентам	Сумма основного долга	Сумма резерва по основному долгу	Сумма процентов	Сумма резерва по процентам	Сумма основного долга	Сумма процентов
ООО «Растрим»	24.02.2027	-	-	-	-	516 062	-	485 288	-	-	-
ООО «РТ-Инвест Финанс»	15.04.2027	-	-	-	-	97 049	-	31747	-	-	-
ООО «РТ-Инвест Финанс»	30.12.2030	-	-	-	-	68 568	-	76 209	-	-	-
ООО «Нефтегазэк-опроект»	31.12.2025	488 918	(488 918)	41 109	(41 109)	149 710	(149 710)	37 163	(37 163)	149 710	28 630
ООО «Нефтегазэк-опроект»	31.12.2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «УК «ПЖКХ»	31.12.2024	-	-	-	-	184 177	-	16 514	-	368 376	-
ООО УК Региональный оператор	05 09.2024	-	-	-	-	198 270	-	15 687	-	-	-
Итого		488 918	(488 918)	41 109	(41 109)	1 213 836	(149 710)	662 608	(37 163)	518 086	28 630

На основании акта оценки финансовых вложений от 31.12.2020 по ООО «Нефтегазэк-опроект», по договору займа от 31.10.2016 По состоянию на 31.12.2024 отражен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 488 918 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам в сумме 41 109 тыс. руб.

Дополнительная информация о краткосрочных финансовых вложениях приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений П-1.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Активы, подлежащие отражению в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса приведена в таблице «Прочие внеоборотные активы».

тыс. руб.

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

Наименование	год		
	2024 год	2023 год	2022 год
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого	-	-	-

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

Запасы в залоге в Обществе отсутствуют.

По итогам 2024 г. был проведен анализ на предмет определения чистой стоимости запасов общества без движения более одного года. По итогам анализа выявлено, что чистая стоимость запасов выше первоначальной стоимости, материалы морально не устарели и имеют рыночный спрос. Обоснование для формирования резерва под обесценение по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Обществом приняты запасы на ответственное хранение, информация представлена в таблице:

Таблица. Запасы принятые на ответственное хранение
тыс. руб.

Наименование запасов	Поклажедатель	Основание	Кол-во	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Оборудование по переработке мусора	Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани	Договор ответственного хранения и обслуживания имущества муниципальной казны № 7/02 от 04.12.2009	1	89 259	89 259
Бункер для ТБО 10 куб.м.	МКУ «КОМИТЕТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ГОРОДА КАЗАНИ»	Договор на хранение имущества от 18.08.2010	318	Стоимость договором не определена (безвозмездно)	
Бункер для ТБО 12 куб.м.	МКУ «КОМИТЕТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ГОРОДА КАЗАНИ»	Договор на хранение имущества от 18.08.2010	25	Стоимость договором не определена (безвозмездно)	
Контейнер 0,75 куб.м.	МКУ «КОМИТЕТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ГОРОДА КАЗАНИ»	Договор на хранение имущества от 18.08.2010	3 014	Стоимость договором не определена (безвозмездно)	

ООО «ЛЖКХ»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год.

Передвижной мусорный контейнер 1100 л.	МКУ «КОМИТЕТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ГОРОДА КАЗАНИ»	Договор на хранение имущества от 18.08.2010	1 981	Стоимость договором не определена (безвозмездно)	
Бортовое устройство	ООО «РТИТС»	Договор безвозмездного пользования № 116724 от 14.12.2015	64	436	436
Контейнер для сбора опасных отходов	МКУ «КОМИТЕТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ГОРОДА КАЗАНИ»	Безвозмездный договор хранения №1 от 02.11.2018	63	-	437

3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблицу 7).

Таблица 7. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	1 692	21 706	13 997
НДС при строительстве основных средств	-	1 252	9 132	6 552
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	351	12 527	7 107
НДС при приобретении основных средств	-	89	48	337

3.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представлены в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрыты включая дебиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

Сведения о дебиторской задолженности по выданным авансам представлены в таблице (см. Таблицу 8).

Таблица 8. Дебиторская задолженность по выданным авансам
тыс. руб.

Наименования показателя	Код в П-1	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Авансы выданные, в том числе	5512	28 148	-	242 243	-	76 270	-
Задолженность по выданным авансам	-	28 148	-	242 243	-	76 270	-

Общество не предъявляет к вычету из бюджета НДС по авансам, уплаченным по договорам лизинга.

В составе прочей дебиторской задолженности представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 9).

Крупнейшие дебиторы Общества (свыше 5 000 тыс. руб.) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены в таблице (см. Таблица 9).

Таблица 9. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности
тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022		Примечание
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО «Чистый город»	403 318	-	218 652	-	297 107	-	Аренда имущества
ООО «Нефтегазэкспроект»	57 359	(57 359)	37 163	(37 163 0	28 630	(28 630)	Проценты по договору займа
ООО «УК «ПЖКХ»	747 571	-	375 574	-	322 194	-	Аренда имущества
ООО «РТ-Инвест Финанс»	124 370	-	107 956	-	91 542	-	Проценты по договору займа
ООО «Растрим»	86 794	-	485 288-	-	444 003	-	Проценты по договору займа
СКБМ ООО	945	-	9 504	5 112	5 112	-	Аренда имущества
ДОРСТРОЙСИСТЕМ ООО	430	-	230 732	-	74 600	-	Строительно монтажные работы

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

	год.						
ООО «Эколайф»	38 569	-	56 663	-	31 698	-	Аренда имущества

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	4 138	24 394	313 598
на расчетных счетах	-	4 128	24 388	313 471
касса	-	10	6	126

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11. Расшифровка прочих денежных потоков
Отчета о движении денежных средств

	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
1.1.	Поступления – всего, в том числе:	4110	1 644 860	1 774 820

тыс. руб.

ООО «ПЖКХ»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

		<u>год.</u>		
1.1.1.	Прочие поступления, в том числе	4119	268 919	9 597
1.1.1.1.	Возврат налогов, страховых взносов	-	-	-
1.1.1.2.	Расчеты по претензиям	-	3	16
1.1.1.3.	Возмещение ущерба	-	924	301
1.1.1.4.	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	6 969	9 280
1.1.1.5	Расчеты по инвестиционному договору	-	261 023	-
1.2.	Платежи – всего, в том числе:	4120	(1 651 921)	(1 627 778)
1.2.1.	Прочие платежи всего, в том числе:	4129	(335 080)	(193 019)
1.2.1.1.	Комиссия банков	-	(714)	(1088)
1.2.1.2.	Налоги прочие (транспортный, имущественный и т.д.)	-	(14 306)	(16 093)
1.2.1.3.	Расчеты по исполнительным документам работников	-	-	-
1.2.1.4.	Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	(30 647)	(32 269)
1.2.1.5.	Расчеты по договору уступки права требования (цессии)	-	(281 805)	(136 701)
1.2.1.6.	Прочие	-	(7 608)	(6 868)

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

		год		
2.	Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-
2.1.	Поступления – всего, в том числе:	4210	477 443	415 240
2.1.1.	Прочие, в том числе:	4219	-	-
3.	Денежные потоки от финансовых операций	-	-	-
3.1.	Платежи – всего, в том числе:	4320	(490 638)	(568 445)
3.1.1.	Прочие платежи всего, в том числе:	4329	(215 716)	(237 583)
3.1.1.1.	Расчеты по договору лизинга		(212 288)	(233 081)
3.1.1.2	Арендные платежи по долгосрочным договорам	-	(3 428)	(4 503)

Обществом поручительства третьих лиц на отчетную дату получено не было.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату арестованные расчетные счета Общества отсутствуют. Иные существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

3.9. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12. Прочие оборотные активы
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1.	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	7 636	58 238	41 764
1.1.	Лицензии	12601	42	138	10
1.2.	Программные продукты	12602	115	288	286

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

		год			
1.3.	Долгосрочные активы к продаже	12603	1 220	4 291	1 237
1.4.	Активы подлежащие передаче инвестору ООО «УК «ПЖКХ» по Инвестиционному договору на строительство №77 от 28.09.2021	12604	6 259	53 520	40 232

3.10. Капитал и резервы

Капитал и резервы Общества, отраженные в III разделе пассива бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица 13. Капитал и резервы
(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Уставный капитал	300 410	300 410	300 410
Переоценка внеоборотных активов	394 953	398 382	84 671
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	533 668	359 082	324 467
Итого по разделу III (код 1300)	1 229 031	1 057 874	709 548

По итогам 2022 г. увеличение добавочного капитала на 3 045 тыс. руб. произошло за счет дооценки основных средств. По итогам 2022 г. уменьшение добавочного капитала на 683 тыс. руб. произошло за счет выбытия основных средств, ранее переоценённых.

По итогам 2023 г. увеличение добавочного капитала на 321 573 тыс. руб. произошло за счет дооценки основных средств. По итогам 2023 г. уменьшение добавочного капитала на 7 862 тыс. руб. произошло за счет выбытия основных средств, ранее переоценённых.

По итогам 2024 г. уменьшение добавочного капитала на 3 429 тыс. руб. произошло за счет выбытия основных средств, ранее переоценённых, увеличение добавочного капитала по итогам 2024 отсутствовала.

В 2024 в соответствии с Протоколом №25_2023 от 22.12.2023 дивиденды выплачивались в сумме 250 000 тыс. рублей. Начисление дивидендов в 2024 отсутствует.

Информация об участниках Общества и о принадлежащих им долях раскрыта в Таблице 1 Пояснений П-2.

3.11. Долгосрочные обязательства

3.11.1. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 долгосрочные займы у Общества отсутствуют:

		(тыс. руб.)		
Займодавец		На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

	Срок погашения займа	год		Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов
		Сумма основного долга	Сумма процентов						
ООО «Омега»	06.10.2024	-	-	-	-	-	-	5 100	4 283
ООО «Стения»	31.12.2025					19 765	2 622	19 765	2 336
АО "РТ-ИНВЕСТ" Д.У.ЗПИФ комбинированный "РТ-Инвест глобальный технологический П"	31.01.2025	-	-	50 000	-			50 000	-
ООО «УК «Региональный оператор»	20.11.2021	-	-	-	24			-	-
ООО «ДорСтройСистем»	31.12.2025	-	-	-	-			1 200 000	487 122
ООО «Эколайф»	25.03.2024	-	-					31 344	5 637
Итого	-	-	-	69 765	2 646			1 306 209	499 378

3.11.2. Оценочные обязательства

Долгосрочные суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.11.3. Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства Общества, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2024 составили 1 395 906 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 457 311 тыс. руб., на 31.12.2022 составили 310 521 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2024 образовалась по контрагентам в рамках договоров лизинга на сумму 429 600 тыс. руб. а также по контрагенту ООО «Чистый город», по договору уступки требования (цессии) от 31.12.2024 на сумму 966 306 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2023 образовалась по контрагентам в рамках договоров лизинга на сумму 457 311 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2022 образовалась по контрагентам в рамках договоров лизинга на сумму 187 740 тыс. руб., а также по контрагенту ООО «Чистый город», по договору уступки требования (цессии) от 31.12.2022 на сумму 122 781 тыс. руб.

Данные отражены по стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3. Пояснений П-1.

3.12. Краткосрочные обязательства

3.12.1. Заемные средства

Общество имеет следующие не погашенные суммы краткосрочных займов:

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

(тыс. руб.)

Займодавец	Срок погашения займа	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов
АО «РТ АО "РТ-ИНВЕСТ" Д.У.ЗПИФ комбинированный "РТ-Инвест глобальный технологический III" -Инвест»	31.01.2025	50 000	24 735	-	38 575	-	33 075
ООО «УК «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР»	31.12.2025	-	-	-	-	-	24
ООО «Стения»	31.12.2025	19 766	2 908	-	-	-	-
ООО «ДорСтройСистем»	31.12.2025	1 923 581	160 482	1 200 000	631 122	-	-
ООО «Эколайф»	25.03.2024	-	-	5 582	115	-	-
Итого		1 993 347	188 125	1 205 582	669 812	-	33 099

По условиям соглашения о новации простых векселей к договору купли-продажи векселей от 14.12.2016 с АО "РТ-ИНВЕСТ" Д.У.ЗПИФ комбинированный "РТ-Инвест глобальный технологический III" № б-н от 02.07.2020 срок возврата суммы векселя не позднее 31.01.2025, проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются по предъявлению, но не ранее 31.01.2025.

По условиям договора с ООО «ДорСтройСистем» № б-н от 23.08.2019 проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются одновременно с возвратом суммы займа, срок возврата займа не позднее 31.12.2025. Согласно дополнительному соглашению от 20.12.2024, проценты начисленные на 22.08.2024 в сумме 723 581 тыс. рублей капитализировались в основной долг.

По условиям договора займа с ООО «Стения» от 01.07.2014 проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются одновременно с возвратом суммы займа, дополнительное соглашение №3 от 25.12.2022, срок возврата займа не позднее 31.12.2025.

По условиям соглашения о новации с ООО «Стения» от 30.09.2015 проценты не начисляются, дополнительное соглашение №1 от 25.12.2022, срок возврата не позднее 31.12.2025.

В стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива не включались.

3.12.2. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражена следующая задолженность:

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Перед поставщиками и подрядчиками	30 261	23 156	72 768
Авансы полученные	2 640	989	2 804
Задолженность по страховым взносам, в т.ч.:	55 606	18 695	9 975
- Расчеты по социальному страхованию	55 606	18 695	936
- Расчеты по пенсионному обеспечению	-	-	7 103
- Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	-	1 669
- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев	-	-	261
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, в т.ч.:	154 951	94 004	71 312
- НДФЛ	2 642	3 719	3 101
- НДС	143 493	86 964	64 833
- Транспортный налог	2 443	1 168	955
- Налог на имущество	3 344	1 987	2 257
- Земельный налог	3 029	164	164
- Прочие налоги и сборы	-	2	2

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Задолженность перед персоналом по оплате труда	47 094	42 170	23 006
Прочее, в т.ч.	89 007	549 574	513 233
- Расчеты с подотчетными лицами	-	11	-
- Расчеты по исполнительным документам работников	806	603	331
- Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.	9 434	462 295	486 445
ООО «Чистый город»	-	338 166	379 427
- Арендные обязательства	9 433	-	-
- Прочее	78 767	86 667	26 457
Расчеты по выплате доходов	-	250 000	300 000
Итого	379 559	978 586	993 099

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным приведена за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о крупнейших кредиторах Общества (свыше 1 000 тыс. руб.), задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности
тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Характер основной части задолженности
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам				
ООО «Чистый город»	-	338 166	379 427	Сбор и транспортировка ТКО (переуступка долга)

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

ДОРСТРОЙСИСТЕМ ООО	-	-	55 412	Оказание услуг
Нефтегазкопроект ООО	-	-	2 926	Агентское вознаграждение
ООО РТ –Инвест Строй	-	5 975	3 248	Оказание услуг
ООО «УК «ПЖКХ»	-	124 124	107 017	Взнос по инвестиционному договору
ООО "РТ-ИНВЕСТ СТРОЙ"	-	5 975	3 248	Оказание услуг
ООО «Сервис»	-	2 664	1 413	Запасные части
ООО "Компания Спецавтоматика"	-	2 394	-	Запасные части
ООО "РусТрейдСервис"	-	-	1 363	Запасные части
ООО "Юрикс-Авто"	-	2 028	-	Запасные части
ООО "ДЕЛЬТАСКАН"	9 466	-	1157	Запасные части
ЧОО СКАД-РЫСЬ С ООО	3 906	-	-	Оказание услуг
Орегон ООО	1 389	-	-	Запасные части
РТ-ТЕХНО ООО	1 286	-	-	Запасные части
МОТОР МАСТЕР ООО	1 353	-	-	Запасные части
АК Буре Групп ООО	1044	-	-	Оказание услуг
ГРУЗЧИКОВ ЛОГИСТИКА ООО	1 144	-	-	Оказание услуг
Садыков Булат Рустамович ИП	1 098	-	-	Продажа транспортных средств

Дополнительная информация о движении краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений П-1 с учетом поступившей и погашенной в течение отчетного периода кредиторской задолженности. Информация о просроченной кредиторской задолженности приведена в таблице 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений П-1.

3.12.3. Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15. Прочие характеристики оценочных обязательств
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв на оплату отпусков	59 366	45 459	28 342
Итого	59 366	45 459	28 342

3.13. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 16).

Таблица 16. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Аренда	1 934 099	1 881 117
Прочее	9 772	2 204
Итого	1 943 872	1 883 321

Информация о крупнейших потребителях Общества (свыше 5% от общей выручки) приведена в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18. Выручка по крупнейшим контрагентам (с НДС)
тыс. руб.

Контрагент	за 2024 г.	за 2023 г.
ООО «Чистый город»	1 768 978	1 777 196
ООО «УК ПЖКХ»	488 789	586 950

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 18):

Таблица 18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж,	1 729 574	1 347 684
в том числе:		

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Аренда	1 729 419	1 346 989
Прочее	155	694

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (см.

Таблица 19).

Таблица 19. Управленческие расходы
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные расходы	24 428	20 668
Расходы на оплату труда	75 930	66 611
Отчисления на социальные нужды	23 135	19 751
Амортизация	1 932	2 416
Прочие расходы	775	635
Итого	126 200	110 080

3.15. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы (стр. 2349) и расходы (стр. 2363), приведенные (см в таблице 20).

Таблица 20. Прочие доходы и расходы, тыс.руб.

Наименование дохода/расхода	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	-	-	(500)
Прочие налоги и сборы	-	(184)	-	(293)
Доходы от оприходования ТМЦ	2 012	-	148	-

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Изменение стоимости предметов аренды	206	-	338	-
Оценочные обязательства по оплате труда	32	-	35	(6220)
Доходы (расходы) от прочей деятельности	94	-	3 093	-
Компенсация за задержку зарплаты	-	(61)	-	(23)
Расходы в адрес мобилизованных	-	-	-	(4300)
Реализация ОС	-	-	-	(41)
Прочее	98	(337)	6044	(7782)
Итого	2 443	(582)	9 658	(19 159)

3.16. Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	115 380	403 857
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	23 076	80 771

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

3		Постоянный налоговый расход (доход)	(12 722)	94 537
4	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.5+стр.6)	122 635	(62 712)
5		Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.: 09	154 603	81 529
5.1.		Арендные обязательства	40 091	76 074
5.2.		Доходные вложения в материальные ценности	4 944	-
5.3		Нематериальные активы	8 255	-
5.4.		Основные средства	-	-
5.5.		Материалы	-	82
5.6		Кредиторская задолженность	-	13
5.7.		Резервы сомнительных долгов	-	7 393
5.8.		Прочие расходы	43	-
5.9.		Товары	(750)	(2 033)
5.10.		Финансовые вложения	102 020	-
6	2412	Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:77	(31 969)	(144 241)
6.1.		Доходные вложения в материальные ценности	-	393
6.2.		Кредиторская задолженность	(9)	-
6.3.		Материалы	(211)	-
6.4.		Основные средства	15 447	(150 058)
6.5.		Нематериальные активы	-	5 424
6.6.		Резервы сомнительных долгов	(47 196)	-
7		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	453 117	562 982
8	2410	Налог на прибыль (стр.9+стр.10)	32 012	(175 308)
9	2411	Текущий налог на прибыль, ставка 20%	(90 623)	(112 596)
10	2412	Отложенный налог на прибыль	122 635	(62 712)

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

10.1		в том числе пересчет в связи с изменением ставки налога	42 366	-
11	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	147 392	228 548

Общество применяет балансовый метод учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с применением счетов учета:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

- «Текущий налог на прибыль» – строка 2411;
- «Отложенный налог на прибыль» – строка 2412.

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см. Таблица 22, Таблица 23).

Таблица 23. Налоги за 2024 г.
тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на начало периода	2024 год		Сальдо на конец периода
		Уплачено	Начислено	
Налог на доходы физических лиц	(3 719)	135 868	(134 790)	(2 641)
Налог на добавленную стоимость	(86 964)	281 015	(337 544)	(143 493)
Налог на прибыль организации	64 073	90 623	(90 497)	63 946
Налог на имущество	(1 987)	6 053	(7 410)	(3 344)
Земельный налог	(164)	4 537	(7 401)	3 029
Транспортный налог	(1 168)	3 713	(4 988)	2 443

Таблица 22. Налоги за 2023 г.
тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на начало периода	2023 год		Сальдо на конец периода
		Уплачено	Начислено	
Налог на доходы физических лиц	(3 101)	79 144	(79 762)	(3 719)
Налог на добавленную стоимость	(64 833)	374 112	(396 243)	(86 964)
Налог на прибыль организации	51 827	124 842	(112 596)	64 073
Налог на имущество	(2 257)	9 422	(9 152)	(1 987)
Земельный налог	(164)	2 257	(2 257)	(164)
Транспортный налог	(955)	4 408	(4 621)	(1 168)

В отчете движения денежных средств налог на добавленную стоимость указан в свернутом виде.

3.17. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» и 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода», и составляет в 2024 году прибыль в размере 147 392 тыс. руб., в 2023 году прибыль 550 121 тыс. руб.

3.18. Чистые активы

По строке 3600 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, отражена информация о величине чистых активов Общества:

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Чистые активы	1 229 031	1 057 874	709 548

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств, полученных и выданных, раскрыта в таблице 8 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств, выданных представлены в таблице (см. таблица 24)

Таблица 24. Сведения о суммах обеспечений обязательств выданных

Наименование обеспечений обязательств выданных (в т.ч. за кого)	Основания возникновения обязательства Срок действия обязательства	Наименование контрагента	Сумма обеспечения на 31.12.2024	Сумма обеспечения на 31.12.2023
Поручительство по кредитному договору	Договор поручительства № ДП2_420С00FTDMF от 06.04.2023г. до 04.04.2028	ПАО СБЕРБАНК	250 000	250 000
Поручитель по кредитному договору	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА №1115/81-Г-ПЮ/23 от 01.06.23 до 01.08.2027	ПАО Совкомбанк	132 231	132 231
Поручитель по кредитному договору	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА №1472/81-Г-ПЮ/23 от 13.07.2023г. до 01.08.2024	ПАО Совкомбанк	17 978	17 978

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/11-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/12-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/13-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/14-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/15-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/16-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/17-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год

Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/18-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/19-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/20-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/21-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/22-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/23-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/24-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/25-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/26-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/27-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/28-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/29-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/30-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/31-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/32-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/33-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/34-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/35-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/36-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Лизинг	Договор поручительства АЛП 151379/37-20/01 от 19.03.2020 до 31.01.2025	АО «ВТБ ЛИЗИНГ»	3 070	3 070
Залог имущества	Договор залога №ДЗ-85200245/4 от 16.03.2021 до 04.07.2026	ПАО СБЕРБАНК	29 114	29 114

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

Залог имущества	Договор залога № ДЗ-85210071-4_MF от 20.09.2021 до 04.07.2026	ПАО СБЕРБАНК	11 169	11 169
Ипотека	Договор ипотеки № ДИ-85210071-3_MF от 20.09.2021 до 04.07.2026	ПАО СБЕРБАНК	346 532	346 532
Залог имущества	ДОГОВОР ЗАЛОГА № ДЗ02_420G00RB1MF от 27.12.2023 до 31.01.2027	ПАО СБЕРБАНК	258 019	-
Поручитель по кредитному договору	Договор поручительства № ДП_ПЖКХ_ДП01_420B00TR9MF от 29.03.2024г. до 31.12.2033	ПАО СБЕРБАНК	500 000	-
Поручитель по кредитному договору	Договор поручительства № ДП-85210071-2_MF от 05.07.2021 до 04.07.2026	ПАО СБЕРБАНК	-	400 000
Поручитель по кредитному договору	Договор поручительства № ДП2_420G00DO4MF от 29.12.2022 до 31.12.2026	ПАО СБЕРБАНК	254 340	254 340
Поручитель по кредитному договору	ДОГОВОР ЗАЛОГА № ДЗ1_420C00FTDMF от 06.04.2023г. до 04.04.2028	ПАО СБЕРБАНК	22	22

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год.

Поручитель по кредитному договору	Договор поручительства №ДП-85210178/1 от 29.12.2021 до 31.12.2025	ПАО СБЕРБАНК	249 357	249 357
Поручитель по кредитному договору	Договор поручительства №РС-ФВ802532-8057271/G от 29.11.2019 по 31.01.2025	ООО "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ПРОДВИЖЕНИЕ"	14 894	14 894
Итого			2 146 548	1 788 529

По состоянию на 31.12.2024 года обеспечения обязательств выданные составили 2 146 548 тыс. руб. и превышают сумму чистых активов Общества на 917 517 тыс. руб.

Общество не ожидает оттока денежных средств по данным обязательствам в течение их срока действия.

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у общества отсутствуют.

4.2. Информация о бенефициарных владельцах

ООО «ПЖКХ» сообщает следующую информацию относительно бенефициарного владельца:

Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «РТ-Инвест глобальный технологический III» не является юридическим лицом. Акционерное общество «РТ-Инвест», действует в качестве доверительного управляющего данным Фондом в соответствии с лицензией на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам 08 декабря 2011 г. за № 21-000-1-00852, и Правилами Фонда.

ООО «ПЖКХ» было приобретено в активы Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированный «РТ-Инвест глобальный технологический III» в размере 86,972413141% доли в уставном капитале ООО «ПЖКХ».

Имущество, составляющее Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «РТ-Инвест глобальный технологический III», является общим имуществом владельцев Инвестиционных паев и принадлежит им на праве общей долевой собственности.

В соответствии с пунктом 20 Правил Фонда инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов.

Представление информации в отношении Фонда в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» представляется только

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
год.

владельцам инвестиционных паев данного Фонда, по запросу Банка России, а также уполномоченному на то органу.

В соответствии с тем, что Инвестиционные паи Фонда предназначены для квалифицированных инвесторов и Фонд является закрытым, то раскрытие и представление информации, о владельцах инвестиционных паев, а также о конечных бенефициарных владельцев не представляется возможным.

В соответствии с подпунктом 2 ч.1 ст.7 Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в случае, если в результате принятия предусмотренных указанным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган Общества – Шакиров Ранур Рависович.

4.3. Информация об операциях со связанными сторонами

Основание признания связанной стороной на 31.12.2024 приведен в таблице (см. Таблица 25).

Основание признания связанной стороной на 31.12.2023 приведен в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 25. Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2024

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Растрим»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «КАШИРСКИЙ РО»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
АО «РТ-Инвест»	Является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Спецтранс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

ООО «Дорстройсистемс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «РТ-Инвест Финанс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
Шипелов Андрей Егеньевич	Является владельцем 0,000118 % долей ООО «ПЖКХ»
Мосалев Николай Викторович	Является владельцем 13,027469% долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Нефтегазэкопроект»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Чистый город»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО "ПЖКХ"
ООО «Экологические решения»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО "ПЖКХ"
ООО «УК «ПЖКХ»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
Общество с ограниченной ответственностью «Альтернативная Генерирующая Компания-2»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО "ПЖКХ"

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

ООО «УК «Региональный оператор»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Омега»	100% долей принадлежит тому же закрытому паевому инвестиционному фонду, что и является владельцем 86,972413141% долей ООО «ПЖКХ»
Шакиров Ранур Рависович	Генеральный директор ООО «ПЖКХ»

Таблица 26. Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2023

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Растрим»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «КАШИРСКИЙ РО»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
АО «РТ-Инвест»	Является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Спецтранс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Дорстройсистемс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

ООО «РТ-Инвест Финанс»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
Шипелов Андрей Егеньевич	Является владельцем 0,000118 % долей ООО «ПЖКХ»
Мосалев Николай Викторович	Является владельцем 13,027479% долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Нефтегазэкопроект»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Чистый город»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО "ПЖКХ"
ООО «УК «ПЖКХ»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Эколайф»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), который является владельцем 13,027479 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «УК «Региональный оператор»	Контролируется тем же лицом (через третьи организации), что и управляет закрытым паевым инвестиционным фондом, который является владельцем 86,97241 % долей ООО «ПЖКХ»
ООО «Омега»	100% долей принадлежит тому же закрытому паевому инвестиционному фонду, что и является владельцем 86,972413141% долей ООО «ПЖКХ»
Галиуллин Рамиль Рафкатович	Генеральный директор ООО «ПЖКХ»

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год

Операции со связанными сторонами за 2024 г. приведены в таблице (см. Таблица 27).

Операции со связанными сторонами за 2023 г. приведены в таблице (см. Таблица 28).

Таблица 27. Операции со связанными сторонами за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Договор	Вид операций	Объем операций (с НДС)		
			Начислено	Оплачено /Капитализировано	Сальдо расчетов на конец отчетного периода:
ООО «Растрим»	Договор займа №б/н от 25.02.2014	Проценты	(117 702)	516 195	(86 794)
		Выданный займ	-	-	(1 032 257)
АО «РТ-Инвест»	Договор купли-продажи векселей от 14.12.2016	Выданный вексель	-	-	50 000
		Проценты	(5 500)		24 735
ООО «Нефтегазкозпроект»	Договор займа от 07.12.2016	Выданный займ	-	-	(193 262)
		Проценты	(22 638)	43 552	(16 250)
	Договор займа от 31.10.16	Выданный займ	-	-	(488 918)
		Проценты	(57 718)	296 003	(41 109)
ООО «РТ- Инвест Финанс»	Договор займа б/н от 28.12.16	Выданный займ	-	-	(68 568)
		Проценты	(7 680)	-	(83 889)
	Договор займа б/н от 15.04.2019	Выданный займ	-	-	(97 049)
		Проценты	(8 734)	-	(40 482)
ООО «УК ПЖКХ»	Договор аренды	Аренда движимого и недвижимого имущества	(216 656)	21 494	(344 674)
	Соглашение о новации долга в заемное обязательство	Перевод долга	(976 067)	-	(976 067)
		Проценты	-	-	-
	Инвестиционный договор на строительство №77 от 28.09.2021г.	Инвестиционный взнос	(1 200 312)	1 038 243	(37 944)
		Вознаграждение	(5 491)	-	(6 948)
	Соглашение о новации долга в заемное обязательство от 31.12.2020	Перевод долга	-	184 176	-
		Проценты	(22 204)	5 690	-

ООО «ПЖКХ»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год

	Договор №57 от 04.06.2021 на оказание услуг по складскому учету евроконтейнеров	Оказание услуг	(826)	826	-
	Договор цессии от 31.12.2022	Перевод долга	-	7 000	(69 967)
	Договор на оказание услуг № 224 от 27.06.2022	Оказание услуг (аренда спецтехники)	(234 008)	-	(348 328)
	Договор на оказание №6Д от 26.04.2024	Оказание услуг (аренда спецтехники)	(24 783)	-	(24 783)
	Договор на оказание услуг № 267 от 03.11.2022	Оказание услуг (аренда спецтехники)	(16 955)	-	(29 786)
	Договор №ПЖ268 от 01.11.2022 на оказание услуг по стирке спецодежды и других текстильных изделий	Оказание услуг	(6)	6	-
ООО «Чистый город»	№395 от 27.07.16 поставка нефтепродуктов	Поставка ДТ	(40 432)	40 432	-
	Договор уступки требования (цессии) от 31.12.2020	Перевод долга	-	(338 166)	-
	Договор аренды емкостей от 01.10.2020	Аренда имущества	(20 154)	20 154	-
	Договор аренды №23/274 от 09.07.2017	Аренда имущества	(1 838)	1 838	-
	Договор уступки требования (цессии)	Перевод долга	1285	-	(1285)

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год

	Договор уступки требования (цессии)	Перевод долга	(966 306)	-	966 306
	Договор аренды транспортных средств с экипажем № 104/5 от 31.03.2017	Штраф	-	-	(77 650)
	Договор аренды транспортных средств (без экипажа) №1 от 30.12.2021	Аренда ТС	(68 137)	18 784	(108 525)
	Договора аренды ТС с экипажем	Аренда имущества	(1 682 006)	1 543 404	(294 793)
ООО «Дорстройсистемс»	Договор №ПВ-110522 от 11.05.2022 на выполнение строительно-монтажных работ	Строительно-монтажные работы	(1 038 032)	807 299	-
	Договор займа №б-н от 23.08.2019	Полученный займ	723 581	-	1 923 581
	Договор займа №б-н от 23.08.2019	Проценты	252 941	-	160 482
	Договор аренды №ПЖ417 от 25.04.2023 г.	Аренда	(70)	-	104
	Договор № ПВ-А-25072022 оказания услуг техники (с экипажем) с ООО "ДорСтройСистем" от 25.07.2022	Аренда	-	-	766
	Дог.ген.подр.на строительство объекта №807122011	Строительство объекта	-	-	(431)
	АГК-2 ООО	Договор на оказание услуг №ПЖ614 от 01.03.2024г.	Услуги	4 720	(5 051)
ООО «РТ-ИНВЕСТ СТРОЙ»	Договор на оказание услуг ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА (ВГО) (ООО "ПЖКХ" - ООО "РТ-Инвест Строй") (полигон	Услуги	16 784	(22 759)	-
ООО «УК «Региональный оператор»	Договор процентного займа б/н от 20.11.2018	Проценты	-	24	-
		Полученный займ	-	-	-

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024
 год.

ООО «УК «Региональный оператор»	Договор Займа от 30.09.2021	Проценты	3 095	18 782	-
		Выданный займ	-	198 270	-
ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ООО	Договор уступки права требования №873 от 28.06.2024	Выданный займ	(5 331)	5 331	-

Таблица 28. Операции со связанными сторонами за 2023 г.
тыс. руб.

Наименование организации	Договор	Вид операций	Объем операций (с НДС)		
			Начислено	Оплачено	Сальдо расчетов на конец отчетного периода:
ООО «Растрим»	Договор займа №б/н от 25.02.2014	Проценты	(41 285)	-	(485 288)
		Выданный займ	-	-	(516 062)
АО «РТ-Инвест»	Договор купли- продажи векселей от 14.12.2016	Выданный вексель	-	-	50 000
		Проценты	5 500	-	38 575
ООО «Нефтегазкозпроект»	Агентский договор № б/н от 10.03.2015 г.	Агентские услуги	-	2 926	-
	Договор займа от 07.12.2016	Выданный займ	-	-	(149 710)
		Проценты	(8 533)	-	(37 163)
	Договор займа от 31.10.16	Выданный займ	-	-	(192 915)
Проценты		(22 186)	-	(279 395)	
ООО «Омега»	Договор займа б/н от 07.10.2016г.	Полученный займ	-	5 100	-
		Проценты	547	4 830	-
ООО «РТ- Инвест Финанс»	Договор займа б/н от 28.12.16	Выданный займ	-	-	(68 568)
		Проценты	(7 680)	-	(76 209)
	Договор займа б/н от 15.04.2019	Выданный займ	-	-	(97 049)
		Проценты	(8 734)	-	(31 747)

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

		год			
ООО «УК ПЖКХ»	Договор аренды	Аренда движимого и недвижимого имущества	(322 840)	392 616	(170 000)
	Соглашение о новации долга в заемное обязательство от 31.12.2020	Перевод долга		306 980	(184 177)
		Проценты	(40 021)	23 489	(16 514)
	Инвестиционный договор на строительство №77 от 28.09.2021г.	Инвестиционный взнос	-	17 125	124 125
		Вознаграждение	(548)	-	(1 457)
	Договор №57 от 04.06.2021 на оказание услуг по складскому учету евроконтейнеров	Оказание услуг	(755)	808	-
	Договор цессии от 31.12.2022	Перевод долга	-	16 300	(76 967)
	Договор на оказание услуг № 224 от 27.06.2022	Оказание услуг	(220 494)	179 025	(114 320)
	Договор на оказание услуг № 232 от 11.07.2022	Оказание услуг	-	8 494	-
	Договор на оказание услуг № 267 от 03.11.2022	Оказание услуг	(49 401)	45 230	(12 830)
Договор №ПЖ268 от 01.11.2022 на оказание услуг по стирке спецодежды и других текстильных изделий	Оказание услуг	(31)	39	-	
ООО «Чистый город»	№395 от 27.07.16 поставка нефтепродуктов	Поставка ДТ	(35 954)	35 954	-

ООО «ПЖКХ»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год.

	Договор уступки требования (цессии) от 31.12.2020	Перевод долга	-	(164 042)	338 166
	Договор аренды емкостей от 01.10.2020	Аренда имущества	(22 626)	30 244	-
	Договор аренды №23/274 от 09.07.2017	Аренда имущества	(1 838)	1 838	-
	Договор аренды транспортных средств (без экипажа) №1 от 30.12.2021	Аренда ТС	(44 513)	3 731	(59 172)
	Договор №432 от 10.01.15 продажа топлива	Продажа топлива	(97)	97	-
	Договор №104/5 от 31.03.(аренда)	Аренда имущества	(1 594 473)	1 627 154	(159 480)
	Договор №104/5 от 31.03.(аренда)	Претензия	(77 650)	-	(77 650)
ООО «Эколайф»	Договор займа № 3В-26-03-2019 от 26.03.2019	Полученный займ	(25 762)	-	5 582
	Договор займа № 3В-26-03-2019 от 26.03.2019	Проценты	1 638	(9 072)	115
	Договор аренды транспортных средств №ЭЛ/2023-53 от 24.04.2023г. (без экипажа) с ООО "Эколайф"	Аренда	(45 099)	-	(45 099)
	Договор аренды транспортных средств без экипажа от 29.12.2018 № АТС-29/12/2018-П	Аренда	(15 835)	35 969	(11 563)
ООО «Дорстройсистемс»	Договор №ПВ-110522 от 11.05.2022 на выполнение строительно-монтажных работ	Строительно-монтажные работы	(165 918)	9 785	(230 733)
	Договор №ПВ-110522 от 11.05.2022 на выполнение	Строительно-монтажные работы	39 323	(94 304)	-

ООО «ПЖКХ»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

год.

	строительно-монтажных работ				
	Договор займа №б-н от 23.08.2019	Полученный займ	-	-	1 200 000
	Договор займа №б-н от 23.08.2019	Проценты	144 000	-	631 122
	Аренда помещения №223 от 25.12.2013	Аренда	(45)	630	-
	Договор № ПВ-А-25072022 оказания услуг техники (с экипажем) с ООО "ДорСтройСистем" от 25.07.2022	Аренда	(447)	27	(766)
	Дог.ген.подр.на строительство объекта №807122011	Строительство объекта	-	-	431
ООО «РТ-ИНВЕСТ СТРОЙ»	Договор на оказание услуг ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА (ВГО) (ООО "ПЖКХ" - ООО "РТ-Инвест Строй") (полигон	Услуги	13 943	(11 215)	5 975
ООО «УК «Региональный оператор»	Договор процентного займа б/н от 20.11.2018	Проценты	-	-	(24)
		Полученный займ	-	-	-
	Договор займа от 30.09.2021	Выданный займ	283 040	(84 769)	198 270
		Проценты	(15 687)	-	(15 687)

Информация о создании резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений со связанными сторонами отражена в таблице 29:

Таблица 29. Создание резерва по сомнительной задолженности и под обесценение финансовых вложений со связанными сторонами тыс. руб.

Контрагент	Сумма резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024	Сумма резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений на 31.12.2022
ООО «Нефтегазэкопроект»	739 539	659 183	628 464
в том числе:			

ООО «ПЖКХ»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024

	год.		
Договор займа № б/н от 31.10.2016	530 027	472 310	450 124
Договор займа № б/н от 07.12.2016	209 512	186 873	178 340
ООО «ДОРСТРОЙСИСТЕМ»	-	-	405
в том числе:			
Аренда помещения №223 от 25.12.2013	-	-	405
Итого	739 539	659 183	628 829

Списание дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами в 2024 г., 2023 г. отсутствуют.

Операции с Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «РТ-Инвест Глобальный Технологический III» в 2023 -2024 годах не производились.

4.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 30).

Таблица 30. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№ п/п	Виды вознаграждений	2024 г.	2023г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности:	8 753	8 969
	в том числе по видам выплат:		
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	8 753	8 969
	в том числе:		
2.1.	оплата труда	7 837	7 492
2.2.	отпускные	916	1 477

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу, а также выплаты по договорам Добровольного медицинского страхования в 2022 и 2023 годах отсутствуют.

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2024:
Генеральный директор, Главный бухгалтер, Первый заместитель генерального директора.

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2023:
Генеральный директор, Главный бухгалтер, Заместитель директора по экономике и финансам.

4.5. Государственная помощь

В 2024 году Общество не получало бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных прочих форм государственной помощи.

4.6. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Общества в течение отчетного года не прекращалась.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могут существенно ограничить возможности хозяйственной деятельности Общества в течение следующего отчетного периода.

4.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4.8. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится в вышеизложенных разделах настоящих Пояснений.

Общество в полной мере осуществляет свою деятельность и на сегодняшний день финансовое положение ООО «ПЖКХ» находится в стабильном состоянии, просроченная задолженность перед сотрудниками по оплате труда, задолженность по налогам и сборам, и перед поставщиками отсутствует.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

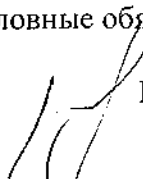
4.9. Условные активы и условные обязательства

У Общества на 31.12.2024 отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Руководитель

11 апреля 2025 г.



 Р.Р. Шакиров