Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "ПРОМБУРВОД"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 106	1 709	1 709
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	76 540	77 916	78 293
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	20 870	22 873	22 878
Отложенные налоговые активы	1180	745	649	653
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	878	3 122	1 448
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	922	13
Дебиторская задолженность*	1230	11 800	2 066	8 677
Финансовые вложения краткосрочные	1240	7 550	6 151	5 326
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	346	1 330	1 883
Прочие оборотные активы	1260	1 246	1 230	860
ИТОГО активы	-	122 090	117 967	121 739
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	21 232	31 552	31 153
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 376	1 081	958
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	411	818
Заемные средства краткосрочные	1510	3 991	7 844	8 772
Кредиторская задолженность	1520	20 706	16 085	19 525
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	775	922	530
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	48 080	57 895	61 756
Стоимость чистых активов	-	74 010	60 072	59 983

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 709	-	1 709
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	77 916	-	77 916
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	22 873	-	22 873
Отложенные налоговые активы	1180	649	-	649
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**103 146**	**-**	**103 146**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3 122	-	3 122
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	922	-	922
Дебиторская задолженность	1230	2 066	-	2 066
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 151	-	6 151
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 330	-	1 330
Прочие оборотные активы	1260	1 230	-	1 230
Итого по разделу II	**1200**	**14 821**	**-**	**14 821**
БАЛАНС	**1600**	**117 967**	**-**	**117 967**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	53	-	53
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	8	-	8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	60 011	-	60 011
Итого по разделу III	**1300**	**60 072**	**-**	**60 072**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	31 552	-	31 552
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 081	-	1 081
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	411	-	411
Итого по разделу IV	**1400**	**33 045**	**-**	**33 045**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	7 844	-	7 844
Кредиторская задолженность	1520	16 085	-	16 085
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	922	-	922
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**24 851**	**-**	**24 851**
БАЛАНС	**1700**	**117 967**	**-**	**117 967**
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 709	-	1 709
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	78 293	-	78 293

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	22 878	-	22 878
Отложенные налоговые активы	1180	653	-	653
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**103 532**	**-**	**103 532**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 448	-	1 448
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	-	13
Дебиторская задолженность	1230	8 677	-	8 677
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 326	-	5 326
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 883	-	1 883
Прочие оборотные активы	1260	860	-	860
Итого по разделу II	**1200**	**18 207**	**-**	**18 207**
БАЛАНС	**1600**	**121 739**	**-**	**121 739**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	53	-	53
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	8	-	8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 922	-	59 922
Итого по разделу III	**1300**	**59 983**	**-**	**59 983**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	31 153	-	31 153
Отложенные налоговые обязательства	1420	958	-	958
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	818	-	818
Итого по разделу IV	**1400**	**32 930**	**-**	**32 930**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8 772	-	8 772
Кредиторская задолженность	1520	19 525	-	19 525
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	530	-	530
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**28 827**	**-**	**28 827**
БАЛАНС	**1700**	**121 739**	**-**	**121 739**

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2024г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
активы - всего	5110	за 2023г.	410	(410)	-	62	-	-	-	-	-	348	(348)
в том числе: Прочие НМА	5101	за 2024г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	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	348	348	410
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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.	1 709	17	-	-	1 726
	5170	за 2023г.	1 709	-	-	-	1 709
в том числе: модель мобильной установки очистки воды	5161	за 2024г.	1 709	-	-	-	1 709
	5171	за 2023г.	1 709	-	-	-	1 709
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	380	-	-	380
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Машково Лицензия на использование водозабора (скважины)	5181	за 2024г.	-	380	-	-	380
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	167 519	(97 497)	8 570	(10 419)	9 295	(8 840)	-	-	-	165 670	(97 042)
	5210	за 2023г.	164 126	(93 820)	8 567	(5 175)	4 622	(8 300)	-	-	-	167 519	(97 497)
в том числе:	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	7 895	8 962	(375)	(8 570)	7 912
	5250	за 2023г.	7 987	8 567	(92)	(8 567)	7 895
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	375	118
в том числе: Краснодар - КТП ПНккв-400/6/0,4 с трансформатором ТМГ-400/6/0,4 (ТМГ-160/6/0,4)	5261	375	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	53 150	51 419	53 119
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 153	6 600	6 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	7 677	7 915	8 466
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	29 024	-	52 050	(52 654)	-	602	-	28 420	-
	5311	за 2023г.	28 204	-	4 500	(3 680)	-	55	-	29 024	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	29 024	-	52 050	(52 654)	-	602	-	28 420	-
	5310	за 2023г.	28 204	-	4 500	(3 680)	-	55	-	29 024	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	3 122	-	3 122	9 769	(12 013)	-	-	X	878	-	878
	5420	за 2023г.	1 148	-	1 148	13 394	(11 420)	-	-	X	3 122	-	3 122
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	3 122	-	3 122	6 668	(8 274)	-	-	-	878	-	878
	5421	за 2023г.	1 148	-	1 148	13 394	(11 420)	-	-	-	3 122	-	3 122
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 067	(1)	10 720	295	(1 266)	-	(1)	-	-	-	11 814	(14)
	5530	за 2023г.	8 718	(41)	1 082	-	(7 651)	-	(41)	-	-	-	2 067	(1)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	886	(1)	467	-	(589)	-	(1)	-	-	-	762	(11)
	5531	за 2023г.	5 242	(1)	622	-	(4 976)	-	(1)	-	-	-	886	(1)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	788	-	9 977	-	(608)	-	-	-	-	-	10 157	(3)
	5532	за 2023г.	2 225	(40)	309	-	(1 666)	-	(40)	-	-	-	788	-
Прочая	5513	за 2024г.	393	-	276	295	(69)	-	-	-	-	-	895	-
	5533	за 2023г.	1 251	-	151	-	(1 009)	-	-	-	-	-	393	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 067	(1)	10 720	295	(1 266)	-	(1)	X	-	-	11 814	(14)
	5520	за 2023г.	8 718	(41)	1 082	-	(7 651)	-	(41)	X	-	-	2 067	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 844	1 844	1 096	1 095	862	820
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	480	480	399	398	409	408
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 327	1 327	127	127	452	412
прочая	5543	37	37	570	570	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	31 963	-	-	(2 021)	(8 710)	-	-	-	21 232
	5571	за 2023г.	31 971	8 554	-	(8 562)	-	-	-	-	31 963
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	31 552	-	-	(1 610)	(8 710)	-	-	-	21 232
	5573	за 2023г.	31 153	7 961	-	(7 562)	-	-	-	-	31 552
прочая	5554	за 2024г.	411	-	-	(411)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	818	593	-	(1 000)	-	-	-	-	411
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	23 929	17 132	379	(12 920)	(3 823)	-	-	-	24 697
	5580	за 2023г.	28 297	7 494	1 471	(13 333)	-	-	-	-	23 929
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 870	1 140	-	(2 623)	-	-	-	-	1 387
	5581	за 2023г.	5 844	1 344	-	(4 318)	-	-	-	-	2 870
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 013	822	-	(1 104)	-	-	-	-	1 731
	5582	за 2023г.	1 603	899	-	(489)	-	-	-	-	2 013
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 072	1 313	-	(613)	-	-	-	-	3 772
	5583	за 2023г.	3 422	381	-	(731)	-	-	-	-	3 072
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	7 844	1 700	379	(2 109)	(3 823)	-	-	-	3 991
	5585	за 2023г.	8 772	3 250	1 471	(5 649)	-	-	-	-	7 844
прочая	5566	за 2024г.	8 130	12 157	-	(6 471)	-	-	-	-	13 816
	5586	за 2023г.	8 656	1 620	-	(2 146)	-	-	-	-	8 130
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	55 892	17 132	379	(14 941)	(12 533)	X	-	-	45 929
	5570	за 2023г.	60 268	16 048	1 471	(21 895)	-	X	-	-	55 892

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	1 552	62	1 041
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	290	46	862
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	323	16	179
прочая задолженность	5593	939	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 752	6 275
Расходы на оплату труда	5620	21 489	22 435
Отчисления на социальные нужды	5630	4 113	4 227
Амортизация	5640	9 793	9 409
Прочие затраты	5650	107 654	76 748
Итого по элементам	5660	152 801	119 094
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	152 801	119 094

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

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	922	2 089	(2 137)	(98)	775

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2	2	2
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Френкель Борис Ефимович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 марта 2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу АО «ПРОМБУРВОД» за 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности **Акционерного Общества «ПРОМБУРВОД»** (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом **АО «ПРОМБУРВОД»** № 1/УП от 30.12.2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование Общества: Акционерное общество «ПРОМБУРВОД»
Сокращенное наименование: АО «ПРОМБУРВОД»
Юридический и фактический адрес:
101000, г. Москва, Фурманный пер., д.6
ОГРН: 1027700048177
ИНН: 7701312667
КПП: 770101001
Зарегистрировано в ИФНС России № 77 по г. Москве

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

У Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими в РФ Положениями по бухгалтерскому учету, Положением по учетной политике организации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2024 г. составила 23 человека.

Основной вид деятельности Общества: сдача в аренду собственного и арендованного недвижимого имущества.
Дополнительный вид деятельности: оказание мероприятий и услуг в области защиты государственной тайны.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 53 098 рублей.

Органом управления Общества является: Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным Директором.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный Директор) подотчетен Общему собранию участников.

Управленческий персонал Общества:
Генеральный директор.

В 2024 году выплачено вознаграждение управленческому персоналу в сумме 1 932,1 тыс. руб., в 2023 году –1 906,3 тыс. руб., вознаграждение включает в себя оплату труда за

отчетный период, иных вознаграждений управленческому персоналу не выплачивалось, долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике Общества

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности
Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствие с применяемыми Обществом положениями, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора № 1/УП от 30.12.2021 г.
Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, составленной в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства
В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Основные средства
В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом. В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание п. 5 ФСБУ 6/2020 Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Недвижимость	Свыше 30 лет
2	Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
1	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
2	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
3	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020): производится по первоначальной стоимости.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020): переоценка основных средств не производится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020): ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Амортизация ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.
Объекты недвижимости, переданные в аренду, учитываются на счете 01 (без использования счета 03) и отражаются в бухгалтерской отчетности в строке Основные средства.

Капитальные вложения
В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается перспективно.
Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:
- приобретаемые, создаваемые, улучшаемые или восстанавливаемые объект основных средств.

Запасы
Запасы признаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
Если запасы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе внеоборотных активов.
Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов, включаются в стоимость Запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Учет аренды
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых по условиям договора срок аренды менее 12 месяцев.

При аренде на срок больше 12 месяцев объект отражается как право пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 5, 10, 11 ФСБУ 25/2018), в текущем периоде договора аренды превышающее срок 12 месяц не заключались.

Предметы аренды, предназначенные для сдачи в операционную субаренду, признаются инвестиционной недвижимостью, учитываются на дату их получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается на отдельном субсчете к счету 01. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения

недвижимости в аренду. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде отражается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Учет при получении имущества в аренду

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды. Предметы аренды, предназначенные для сдачи в операционную субаренду, признаются инвестиционной недвижимостью, учитываются на дату их получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается на отдельном субсчете к счету 01. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок полезного использования равен сроку аренды. Обязательство по аренде отражается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом если:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности
К доходам и расходам по обычным видам деятельности относятся все доходы и расходы Общества по видам деятельности, определенные уставом.

К прочим доходам относятся: поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты полученные, штрафы, пени, неустойки, активы полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, поступления в возмещение причиненных организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, прочие доходы.

К прочим расходам относятся: стоимость реализованных прочих материалов и основных средств, проценты за кредит, расходы за банковское обслуживание, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, налог на имущество, прочие расходы.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

Бухгалтерский учет расходов и доходов по обычным видам деятельности ведется по каждому производственному подразделению (региону нахождения имущества).

Общепроизводственные расходы по окончании месяца распределяются в дебет счета 20 «основное производство» пропорционально выручке производственных подразделений.

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость реализованных запасов и оказанных услуг по методу «директ-костинг», порядок списания на счет 90.08.1 «Управленческие расходы», порядок распределения по номенклатурным группам по оборотам счета 90.01.1 «Выручка». При этом сумма затрат списывается в полном объеме в каждом отчетном периоде.

Материалы списываются в производство по методу средней стоимости. Единицей учет запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются на учет по фактической стоимости с учетом расходов по доставке.

Резерв на ремонт не формируется. Расходы на ремонт списываются по мере их образования.

Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам
В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.
Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то долг не признается сомнительным и резерв по такому долгу не создается.

Резервы на оплату отпусков
Резервы на оплату отпусков создаются ежемесячно нормативным методом. Сумма резерва создается в процентном отношении от ФОТ, увеличенного на страховые взносы и взносы на НС и ПЗ. Процент отчислений равен нормативу, рассчитанному как отношение фактически затраченных сумм на оплату текущих отпусков предыдущего к общей сумме начисленного дохода (штатных сотрудников без учета начисленных дивидендов) за предыдущий год.

Расходы будущих периодов
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
В отчетности расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев, и в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения
Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.
При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:
- основных средств проводится один раз в три года;
- материалов и запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей.

Денежные средства и денежные эквиваленты
(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)
К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:
- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:
- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:
- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.
Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.
Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Учет расходов по займам и кредитам
В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и планом счетов по бухгалтерскому учету ведется на следующих счетах:
Счет «66-01» - Получение краткосрочных кредитов;
Счет «66-02» - Проценты по краткосрочным кредитам;
Счет «66-03» - Краткосрочный займ;
Счет «66-04» - Проценты по краткосрочному займу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих внереализационных расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). Распределение расходов по процентам кредита в разрезе видов деятельности. В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008г. № 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков: на 31.12.2024г. оценочное обязательство составило 775,2 тыс. руб., на 31.12.2023г. 921,8 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2024г. создан резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в размере 14 тыс. руб., на 31.12.2023г. в размере 1,3 тыс. руб.

Справка расчет «Начисление налогов на единый налоговый счет». Приложение №1 Расчет.

Отражение налога на сверхприбыль

(«Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2024 год» (приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152).

Налог на сверхприбыль в 2024 г. у Общества отсутствует.

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.
- материалов и запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей.

Компенсации из бюджета
Отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей
Отсутствуют.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Анализ актива баланса
Структура активов баланса по состоянию на 31.12.2024 г. выглядит следующим образом:
Внеоборотные активы – 100 263 тыс.руб. (82,12%)
Оборотные активы – 21 827 тыс.руб. (17,88%).
Структура активов общества года характеризуется большей долей (81,12%) внеоборотных активов, т.е. организация обеспечена имуществом со сроком эксплуатации более года, позволяющим получение прибыли в том числе и в долгосрочной перспективе.

Нематериальные активы (стр. 1110)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нематериальные активы (1110)	2 106	1 709
в том числе:		
модель мобильной установки очистки воды	1 726	1 709
Машково Лицензия на использование водозабора	380	-

Основное увеличение стоимости нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 года произошло за счет расходов по оформлению лицензии на использование водозабора (скважины) на новый срок действия взамен лицензии с истекающим сроком действия.

Основные средства (статья 1150 Баланса)
По состоянию на 31.12.2024 г. первоначальная стоимость основных средств составляет 165 670,0 тыс. руб., сумма накопленной амортизации составляет 97 041,5 тыс. руб. Балансовая стоимость не амортизируемого имущества (земельных участков) составляет 7 677,2 тыс. руб.
Объекты основных средств по состоянию на 31.12.2024 года не имеют признаков обесценения.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства (1150)	76 540	77 916
в том числе:		
Остаточная стоимость основных средств	68 628	70 021
Объект незавершенного строительства	7 895	7 895
Оборудование к установке	17	-

Запасы (статья 1210 Баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость запасов составляет 878 тыс. руб. В состав данных запасов входят товарно-материальные ценности, учитываемые на счете 10.
Запасы, приобретенные для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. Управленческие расходы отражаются путем списания напрямую в дебет субсчета 90-08 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета. Учет однородных групп запасов ведется обобщенно по документу как единица запасов (без деления на номенклатурные единицы).
Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность всего	11 797	2 066
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	10 154	788
Расчеты с покупателями и заказчиками	751	886
Расчеты по налогам и сборам (переплата ЕНП)	110,8	112,5
Расчеты по начисленным процентам (займ, депозиты), начисления по решениям суда	344,8	207
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (страхование имущества, обеспечение заявки и проч.)	436,4	72,5

Значительное увеличение дебиторской задолженности произошло в связи с выплаченными авансовыми платежами подрядчикам за работы, а именно:
- создание основных средств – 2 298,5 тыс. руб.;
- ремонт основных средств – 6 027,9 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие оборотные активы, всего	1 246	1 230
расходы будущих периодов, в том числе:		
Программное обеспечение	191,8	210,5
Страхование имущества, ответственности	960,0	927,5
Электронные версии спец. литературы	75,3	85,9
Прочие	18,9	6,1

Анализ пассива баланса.
Структура пассива выглядит следующим образом:
Капитал и резервы 74 010 тыс.руб. (60,62%),
Долгосрочные обязательства 22 608 тыс.руб. (18,52%)
Краткосрочные обязательства 25 472 тыс. руб. (20,86%)

Уставный капитал (статьи 1310 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен в размере 53 тыс. руб.

Займы и кредиты (статья 1410 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства, всего	21 232	31 552

Сокращение обязательств по долгосрочным займам произошло в следствии:
- частичного погашения займов путем перечисления денежных средств;
- списания в доходы займа в связи с истечением срока исковой давности;
- списания займа, прощенного иностранным кредитором 30.12.2023 года

Займы и кредиты (статья 1510 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные обязательства, всего	3 991	7 844

Сокращение обязательств по краткосрочным обязательствам произошло в следствии:
- списания в доходы процентов по займу в связи с истечением срока исковой давности;
- списания процентов по займу, прощенному иностранным кредитором 30.12.2023 года

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего:	20 706	16 085
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 387	2 870
Расчеты по налогам и сборам	3 772	3 072
Расчеты по дивидендам	899	869
Расчеты с персоналом по оплате труда	826	669
Авансы полученные	1 731	2 013
Обеспечительные взносы	8 984	6 092
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 107	500

Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства	775	922

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Доходы от реализации в 2024 году составили 138 910 тыс. руб., их них:
- доходы от сдачи в аренду (субаренду) имущества 135 992 тыс. руб. (в том числе в рамках договора доверительного управления имуществом 48 917 тыс. руб.);
- доходы от оказания мероприятий и услуг в области защиты государственной тайны 2 918 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы в 2024 году составили 21 917 тыс. руб., из них:

- выручка от реализации основных средств 20 071,5 тыс. руб. (в том числе 15 428 тыс. руб. от реализации земельного участка; 4 643,5 тыс. руб. от реализации недвижимого имущества);
- доходы от предъявленных штрафных санкций 341,5 тыс. руб.
- доход от списания займа в связи с истечением срока исковой давности – 1 504 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2220)
Расходы по обычным видам деятельности в 2024 году составили 152 801 тыс. руб., из них:
- материальные затраты 9 752 тыс. руб.;
- амортизация 9 793 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда 21 489 тыс. руб.;
- страховые взносы 4 113 тыс. руб.;
- прочие расходы по обычным видам деятельности 97 465 тыс. руб.;
- прочие общехозяйственные расходы 10 189 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350)
Прочие расходы в 2024 году составили 4 871 тыс. руб., из них:
- балансовая стоимость реализованного земельного участка 237 тыс. руб.;
- расходы на услуги кредитных организаций 252 тыс. руб.;
- списание безнадежной кредиторской задолженности 4 283 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат (2500)
Совокупный финансовый результат периода составил 2 403 тыс. руб.

5. События после отчетной даты, существенные ошибки

30.12.2023 года иностранной компанией-заимодавцем КОМПАНИЕЙ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАДЖОРДАТА ЛИМИТЕД» (регистрационный номер НЕ 118494, место регистрации Кипр) было принято решение о прощении долга по договорам займа и начисленным по данным договорам процентам:

1. По Соглашению №1 от 02.10.2002 г. сумма займа 1 400 000,00 рублей и сумма процентов 620 372,48 рублей;
2. По Соглашению №2 от 10.01.2003 г. сумма займа 7 310 000,00 рублей и сумма процентов 3 202 380,87 рублей.

О принятом 30.12.2023 года решении о прощении долга АО «Промбурвод» было проинформировано в феврале 2025 года, в момент подготовки КОМПАНИЕЙ «МАДЖОРДАТА ЛИМИТЕД» годовой отчетности за 2023 год (срок сдачи отчета за 2023 год на территории Кипра наступает 01.06.2025 года). Основными причинами для прощения долга послужили сложная геополитическая обстановка, невозможность проведения международных валютных платежей. Дальнейшее начисление процентов на выданные займы повлекло бы дополнительные налоговые последствия для организации-заимодавца.
На момент получения информации о прощении долга годовой отчет АО «Промбурвод» за 2023 год был утвержден общим собранием акционеров. Годовой отчет за 2024 год находился в процессе подготовки и исправительные проводки за 2023 год были проведены 31.12.2024 года.

Общая сумма обязательств по займам (счет 67.03)	31 552 тыс. руб.
Сумма прощенного обязательства по займам	8 710 тыс. руб.
Ошибка (в процентах)	27,6%
Общая сумма обязательств по начисленным процентам (счет 67.04)	7 139,2 тыс. руб.
Сумма прощенного обязательства по начисленным процентам	3 822,8 тыс. руб.
Ошибка (в процентах)	53,55%

Суммы, подлежащие корректировке за 2023 год Обществом признаны существенными, в связи с чем, операция по прощению долга исправлена записями по счетам учета заемных средств и начисленных процентов (67.03,67.04) в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Дебет 67.03 Кредит 84.03
1 400 000,00 – списана задолженность по Соглашению №1 от 02.10.2002 г. по оплате займа
Дебет 67.04 Кредит 84.03
620 372,48 – списана задолженность по Соглашению №1 от 02.10.2002 г. по оплате процентов
Дебет 67.03 Кредит 84.03
7 310 000,00 – списана задолженность по Соглашению №2 от 10.01.2003 г. по оплате займа
Дебет 67.04 Кредит 84.03
3 202 380,87 – списана задолженность по Соглашению №2 от 10.01.2003 г. по оплате процентов

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

7. Непрерывность деятельности

Существенные неопределённости, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжить непрерывно вести свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют. Также предприятие не планирует прекращения деятельности из осуществляемых в отчётном периоде.
Санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

8. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление

развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Обществом часть имущества передано в аренду без обеспечительных взносов, в связи с этим возникает риск неоплаты арендных платежей, что повлечет за собой возникновение убытков.

В связи с тем, что в собственности у Общества имеется недвижимое имущество, по особо значимым объектам Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование риска утраты или повреждения данного имущества. Так же Общество заключает договора страхования гражданской ответственности по обязательствам перед третьими лицами по имеющимся опасным объектам (сети газопотребления), и договора страхования имеющегося автотранспорта.

Обществом осуществляется регулярный -мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Генеральный директор
Френкель Б.Е.