

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПРОМСТРОЙ ГРУП»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ПРОМСТРОЙ ГРУП», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование АО «ПРОМСТРОЙ ГРУП», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17.11.2005 г. за № 1057749115401. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 006123138.

Юридический адрес: 117342, г. Москва, ул. Бултерова, д.17, этаж 4, ком. 97.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020, составила 1 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2019г составила 1 человек.

На 31 декабря 2020 года единственным акционером Общества является ООО «Промстрой Актив», владеющее 100 % акций.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство, монтаж, наладка, техническое обслуживание, эксплуатация, капитальный ремонт, послеремонтная наладка, реконструкция и техническое перевооружение объектов промышленного и социально-культурного назначения;
- аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом;
- вложения в ценные бумаги;
- осуществление других видов работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих законодательству Российской Федерации.

1.3. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Президент.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров и Президента Общества.

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2020 входили следующие лица, назначенные Решением единственного акционера АО "ПРОМСТРОЙ ГРУП" от 22.09.2020:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность
1	Абакумов Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономической безопасности АО Промстрой
2	Голодов Евгений Михайлович	Заместитель директора Филиал «Свободный» АО Промстрой
3	Кузьмин Алексей Алексеевич	Президент АО ПРОМСТРОЙ ГРУП
4	Фенин Максим Олегович	Генеральный директор АО Промстрой
5	Шевчук Сергей Васильевич	Директор Филиала «Свободный» АО Промстрой

В сентябре 2020 года в связи с внесением изменений в Устав в Обществе было упразднено Правление.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Президентом) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением).

С 12.09.2019 Единоличным исполнительным органом избран Президент Кузьмин Алексей Алексеевич.

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является Курганский Александр Георгиевич.

1.4. Информация о контрольных органах

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества являлась Ревизионная комиссия. В сентябре 2020 года в связи с внесением изменений в Устав ревизионная комиссия была упразднена.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2019 входили следующие лица:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Калижнюк Мария Владимировна	Главный бухгалтер АО «Промстрой»
2	Бабичев Евгений Владимирович	Заместитель начальника отдела аудита Службы внутреннего аудита ООО «Сбербанк Капитал»
3	Мысак Жанна Сергеевна	Начальник управления, Планово-экономическое управление АО «Промстрой»

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет следующие дочерние общества и раскрывает данную информацию в соответствии с эффективной долей владения:

Наименование общества	31.12.2020		31.12.2019	
	Прямая доля Общества в уставном капитале (%)	Эффективная доля Общества в уставном капитале (%)	Прямая доля Общества в уставном капитале (%)	Эффективная доля Общества в уставном капитале (%)
<i>Дочерние общества</i>				
АО «Промстрой»	74,44%	74,44%	74,44%	74,44%
АО «УРМА»	54,77%	77,02%	54,77%	77,02%
ООО «Инжпромстрой»	100%	100%	100%	100%
СООО «Новополоцкий завод технологических металлоконструкций»	51%	68,12%	51%	68,12%
ТОО «Капшагайпромхиммонтаж»	100%	100%	100%	100%
АО «СУ-6 Нефтегазмонтаж»	-	-	100%	100%

1.6. Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2020 за 1 ед. валюты	Курс на 31.12.2019 за 1 ед. валюты
Евро	90,6824	69,3406
Доллар США	73,8757	61,9057

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.1.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

2.1.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится один раз в году по состоянию на 31 декабря. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.1.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При реализации финансового вложения его балансовая стоимость, а также расходы, связанные с реализацией, относятся на прочие расходы, а сумма средств к получению (полученных) в обмен на это финансовое вложение относится на прочие доходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

2.2. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам.

2.2.1. Резервы под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При определении расчетной стоимости долговых и долевого финансовых вложений используются следующие методы:

- расчет текущей стоимости чистых активов;
- оценка портфеля заказов;
- оценка прогнозного денежного потока в интервале от 2 до 8 лет;
- расчет терминальной стоимости по формуле Гордона и другие.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

2.2.2. Резервы по сомнительным долгам

Создание резервов по сомнительным долгам производится:

- на основании результатов проведенной инвентаризации по решению центральной инвентаризационной комиссии;
- в течение отчетного года на основании результатов работы уполномоченного органа по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и распоряжения Директора по экономике и финансам (иного уполномоченного лица).

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

При выявлении вновь образованной сомнительной задолженности, по которой ранее резерв не создавался, формирование резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода сумма сомнительной дебиторской задолженности была частично или полностью погашена или перешла из состава сомнительной в состав текущей, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в зависимости от суммы погашения (перехода в состав текущей) частично или в полной сумме. В бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга и ожидаемая сумма непогашения (полностью или частично).

2.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

К оценочным обязательствам относится резерв под отпусков.

2.3.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.3.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы/

2.4. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.4.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах

С 1 января 2020 года Общество определяет временную разницу по состоянию на отчетную дату как разницу между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.6.1. Способ признания управленческих расходов

Административно-управленческие расходы Общества признаются расходами периода в качестве управленческих расходов, если компенсация таких расходов не предусмотрена договором.

2.7. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке)

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

2.7.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).
- по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

Конкретный способ оценки устанавливается Обществом исходя из условий договора.

Способ «по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору» в общем случае применяется к договорам, в которых стоимость выполненных работ определяется как произведение фактически выполненных объемов на едичную расценку, предусмотренную договором. Данный метод может применяться также и к договорам с иным способом ценообразования, если применение данного способа делает оценку выручки и расходов по договору более надежной на каждую отчетную дату.

2.7.2. Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда

В случае, если финансовый результат по договору может быть надежно оценен и по нему ожидается получение убытка (потенциально убыточный договор), выручка и расходы по нему признаются «по мере готовности», ожидаемый убыток признается немедленно.

По мере выявления убыточных договоров сумма ожидаемого убытка (в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата) отражается в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере формирования фактических затрат по договору (объекту учета) в отчетном периоде созданное оценочное обязательство списывается в счет отражения затрат в разрезе статей затрат пропорционально фактической себестоимости.

В случае, если в последующих отчетных периодах ожидаемый убыток по договору увеличивается или уменьшается в связи с пересмотром бюджета, то сумма признанного оценочного обязательства (ожидаемого убытка) подлежит корректировке.

2.7.3. Особенности учета отдельных затрат по договорам строительного подряда.

В составе расходов по договору учитываются:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);

- накладные расходы;
- прочие (компенсируемые) затраты.

Затраты, которые подлежат компенсации Заказчиком, могут быть учтены в качестве расходов будущих периодов до момента их предъявления Заказчику. В тех случаях, когда по мере исполнения обязательств по договору с Заказчиком могут быть надежно оценены затраты и величина компенсации, подлежащая получению Обществом, соответствующие им расходы и доходы признаются способом «по мере готовности».

Преддоговорные затраты (предварительные затраты и подготовительные затраты) также подлежат учету в качестве расходов будущих периодов до момента подписания договора с Заказчиком и признания первой выручки.

В бухгалтерской отчетности прочие (компенсируемые), преддоговорные и другие затраты, учтенные в составе расходов будущих периодов, а также подготовительные затраты, накопленные на счетах учета затрат после даты подписания договора до признания первой выручки, отражаются по статье «Запасы».

Учет затрат на производство СМР осуществляется по номенклатурной группе отдельно по каждому исполняемому договору (объекту учета).

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Операции со связанными сторонами указаны в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/ платежи.
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов. Косвенные налоги отражаются свернуто в строке «прочие поступления», либо «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».
- Существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В 2020 году Общество изменило учетную политику в части учета расчетов по налогу на прибыль в связи с изменениями, внесенными 20.11.2018 Приказом Минфина России № 236н в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02". С 1 января 2020 года Общество определяет временную разницу по состоянию на отчетную дату как разницу между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Изменение порядка определения временных разниц оказало влияние на величину отложенных налогов. Изменение учетной политики отражено в бухгалтерской отчетности за 2020 год ретроспективно путем корректировки сравнительных данных за 2019 год. В бухгалтерском балансе

Общества сальдо по отложенным налогам скорректировано на две даты: 31.12.2019, 31.12.2018. Суммы пересчета сальдо отложенных налогов отнесены на величину нераспределенной прибыли Общества как показано ниже в таблице.

(тыс. руб.)

Строка баланса	Код	на 31.12.2019 до корректировки	На 31.12.2019 после корректировки	Сумма изменения
Отложенные налоговые активы	1180	70 469	96 022	25 553
Итого по разделу I	1100	559 599	585 152	25 553
Баланс	1600	1 565 684	1 591 237	25 553
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	574 112	618 584	44 472
Итого по разделу III		816 776	861 248	44 472
Отложенные налоговые обязательства	1420	95 062	76 142	(18 920)
Итого по разделу IV	1300	95 062	76 142	(18 920)
Баланс	1700	1 565 684	1 591 237	25 553

Строка Отчета о финансовых результатах	Код	За 2019 год до корректировки	За 2019 год после корректировки	Сумма изменения
Изменение отложенных налогов	2430			
	2450	(1 351)	8 277	9 628
Чистая прибыль	2400	74 342	83 970	9 628

Строка баланса	Код	на 31.12.2018 до корректировки	На 31.12.2018 после корректировки	Сумма изменения
Отложенные налоговые активы	1180	698 740	714 015	15 275
Итого по разделу I	1100	1 194 574	1 209 849	15 275
Баланс	1600	8 331 951	8 347 226	15 275
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	499 771	534 615	34 844
Итого по разделу III		742 435	777 279	34 844
Отложенные налоговые обязательства	1420	721 983	702 414	(19 569)
Итого по разделу IV	1300	721 983	702 414	(19 569)
Баланс	1700	8 331 951	8 347 226	15 275

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

(тыс. руб.)

Строка баланса	Код	на 31.12.2018 до корректировки	На 31.12.2018 после корректировки	Сумма изменения
Финансовые вложения	1170	596 312	492 707	-103 605
Итого по разделу I	1100	1 298 179	1 194 574	-103 605
Баланс	1600	8 435 556	8 331 951	-103 605
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	603 376	499 771	-103 605
Итого по разделу III	1300	846 040	742 435	-103 605
Баланс	1700	8 435 556	8 331 951	-103 605

Внесение исправлений в показатели бухгалтерского баланса связано с обнаружением и признанием ошибки, допущенной при определении расчетной стоимости инвестиции в дочернее хозяйственное общество.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

5.1.1. Структура долгосрочных финансовых вложений

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2020 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Начислен резерв под обесценение	Восстановлен резерв под обесценение	Сумма на 31.12.2020
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	273 623	-	-	(17 601)	-	256 022
Долгосрочные займы	194 808	-	(194 808)	-	-	-
Прочие инвестиции	20 699	-	-	-	-	20 699
Итого	489 130	-	(194 808)	(17 601)	-	276 721

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2019 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2018	Поступило	Выбыло	Начислен резерв под обесценение	Восстановлен резерв под обесценение	Сумма на 31.12.2019
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	274 025	-	(402)	-	-	273 623
Долгосрочные займы	194 808	-	-	-	-	194 808
Прочие инвестиции	23 874	-	-	(3 175)	-	20 699
Итого	492 707	-	(402)	(3 175)	-	489 130

5.2. Дебиторская задолженность

5.2.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	27 605	456 857
Покупатели и заказчики	139 490	203 481
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом НДС)	1 854	86 321
Прочие, в т.ч.:	335 907	166 216
Проценты по выданным займам	1 105	137 794
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	269	8 235
Прочие	334 532	20 187
Итого	504 856	912 875
Справочно: Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	56 490	2 352

5.3. Краткосрочные финансовые вложения

5.3.1. Структура финансовых вложений

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2020 год представляют собой следующее:

Показатель	Сумма на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Начислен резерв под обесценение	Восстановлен резерв под обесценение	Сумма на 31.12.2020
Краткосрочные займы	-	236 000	-	-	-	236 000
Итого	-	236 000	-	-	-	236 000

Поступлений и выбытий краткосрочных финансовых вложений в 2019 году не было. Остатки краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2019 отсутствуют.

5.4. Капитал

5.4.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 составляет 242 250 тыс. руб. Уставный капитал разделен на обыкновенные именные акции в количестве 242 250 000 (Двести сорок два миллиона двести пятьдесят тысяч) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Размер прибыли на акцию за 2020 г. составил 0,07 руб. Размер прибыли на акцию за 2019 год составил 0,347 руб.

5.5. Кредиторская задолженность

5.5.1. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	31.12.2019	Поступило	Переклассификация	Выбыло	31.12.2020
Краткосрочные займы, в т.ч.	-	-	-	-	-
Займы в рублях	-	236 038	-	(73 000)	163 038
Краткосрочные проценты по займам	-	38	-	-	38

По состоянию на 31.12.2019 кредитные линии и заемные средства отсутствовали.

5.5.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные (за вычетом НДС)	5 054	83 915
Непредъявленная к оплате начисленная выручка подрядчиков	7 589	366 246
Поставщики и подрядчики	18 551	64 266
Оплата труда	12	12
Налоги и страховые взносы	808	10
Прочие	7 646	20 671
Итого	39 659	535 120

5.6. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
НДС по непредъявленной выручке	4 601	76 143
Итого	4 601	76 143

5.7. Доходы по обычным видам деятельности

5.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Вид выручки	За 2020 год	За 2019 год
Выручка всего	115 629	2 970 697
в т.ч. по договорам строительного подряда	115 629	2 964 407
Прочая выручка	-	6 290

Общество осуществляет деятельность на территории РФ.

5.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы

5.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Списание не предъявленной выручки, вероятность получения которой отсутствует*	224 626	-
Расходы на субподряд*	(169 314)	2 970 876
Оценочные обязательства по рискам*	(42 568)	3 749
Комиссия на банковскую гарантию	3 305	14 420
Прочие	488	429
Итого по элементам затрат	16 537	2 989 474

* В отчетном году выявлена сумма выручки по договорам строительного подряда, признанная в 2019 году, вероятность получения которой отсутствует. Соответствующая сумма выручки, которая не будет получена Обществом, списана на себестоимость договоров строительного подряда в соответствии с правилами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Кроме того, в отчетном периоде из себестоимости договоров строительного подряда исключены расходы, начисленные (зарезервированные) в 2019 году под сумму выручки, которая, как указано выше, не будет получена Обществом.

5.8.2. Информация о структуре расходов по управленческим расходам

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Поддержка и сопровождение ПО	3 169	6 301
Услуги по лицензированию	100	200
Аренда служебного помещения	200	480
Юридические, консультационные услуги	1 376	12 280
Затраты на оплату труда	164	1 285
Отчисления на социальные нужды	49	345
Прочие затраты	15	983

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Итого по элементам затрат	5 073	21 873

5.9. Договоры строительного подряда

Основным видом деятельности Общества является осуществление строительства по долгосрочным договорам строительного подряда.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в настоящем разделе приводится информация по существенным показателям.

5.9.1. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Выручка, признанная методом «по мере готовности» по договорам строительного подряда, в разрезе групп объектов строительства составляет:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	За 2020 год	За 2019 год
ЗапСиб_ПОЛИПРОПИЛЕН	-	381 723
Московский НПЗ	115 629	954 406
ЗапСиб- Логистическая платформа	-	1 628 278
Итого	115 629	2 964 407

5.9.2. Информация о понесенных расходах, признанных прибылях, а также выполненных работах по договорам строительного подряда, не предъявленных заказчику

По состоянию на 31 декабря 2020 года показатели по существенным группам объектов строительства составили:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	Общая сумма понесенных расходов *	Общая сумма признанных прибылей (убытков) *	Незакрытые авансы, полученные от заказчика (без НДС)	Сумма, не предъявленная заказчику (с НДС)
ЗапСиб_ПОЛИПРОПИЛЕН	8 257 800	14 451	-	-
Московский НПЗ	6 305 889	124 562	5 054	27 604
ЗапСиб- Логистическая платформа	7 276 702	8 675	-	-
Итого	21 840 391	147 688	5 054	27 604

* Указана общая сумма по группам объектов строительства за весь период осуществления строительства.

По состоянию на 31 декабря 2019 года показатели по существенным группам объектов строительства составили:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	Общая сумма понесенных расходов *	Общая сумма признанных прибылей (убытков) *	Незакрытые авансы, полученные от заказчика (без НДС)	Сумма, не предъявленная заказчику (с НДС)
ЗапСиб_ПОЛИПРОПИЛЕН	8 273 945	(1 694)	-	-
Московский НПЗ	6 267 116	47 706	99 020	456 857
ЗапСиб- Логистическая платформа	7 282 793	2 584	-	-
Итого	21 823 454	48 596	99 020	456 857

* Указана общая сумма по группам объектов строительства за весь период осуществления строительства.

5.10. Прочие доходы и расходы

5.10.1. Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2020 и 2019 годы представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование доходов и расходов	За 2020 год		За 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Создание резерва по сомнител. долгам	-	(68 589)	-	2 229
Штрафы, пени, неустойки, проценты	28 256	(30 926)	53 241	(15 477)
Реализация ЦБ	-	-	69 598	-
Курсовая разница	-	-	-	(5 456)
Прочее	865	(117)	31	(3 444)
Итого	29 121	99 632	122 870	(22 147)

5.11. Налог на прибыль

5.11.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах, отложенных и текущих налогах

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год (после пересчета отложенных налогов)
Условный (расход)/ доход по налогу на прибыль	(6 639)	(15 219)
Постоянное налоговое обязательство (актив) по текущему налогу на прибыль	(9 866)	23 496
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	64 769	617 994
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(71 542)	(626 271)
Зачет налогового убытка (погашение ОНА) текущего периода	4 640	-
Текущий налог на прибыль	(18 638)	-

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль в 2020 году, составили:

- постоянные (создание) – (49 330) тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) – (357 710) тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) – 323 847 тыс. руб.
- зачет налогового убытка – 23 202 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

5.12. Информация о связанных сторонах

5.12.1. Основное хозяйственное общество

Информация о собственниках Общества представлена в разделе 1 «Общие положения» п.1.1. «Общая информация».

5.12.2. Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон, с которыми были операции в отчетном году, приведен в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны
Основное хозяйственное общество
ООО «Промстрой Актив»
Дочерние хозяйственные общества
АО «Промстрой»
АО «УРМА»
СООО «Новополоцкий завод технологических металлоконструкций»

5.12.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2020 год и 2019 год:

(тыс. руб.)

Виды операций	2020			2019		
	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Дочерние хоз. общества	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны	Дочерние хоз. общества	Преоблада- ющие хоз. общества	Прочие связанные стороны
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	6 133	-	194
Проценты по займам к получению	7 526	-	-	13 637	-	-
Проценты начисленные по займам полученным	(38)	1 105	-	-	-	-
Уступка права требования	340 129	-	-	-	-	-
Приобретение прав требования	300 206	-	-	-	-	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, находящихся на счетах в банках	-	-	-	-	1 849	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	(81 056)	-	-	(2 275 055)	(876)	-
Расходы на аренду имущества	(200)	-	-	(480)	-	-
Претензии выставленные	28 256	-	-	-	-	-

5.12.4. *Незавершенные операции со связанными сторонами*

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31.12.2020 и 31.12.2019:

(тыс. руб.)

Виды операций	31.12.2020			31.12.2019		
	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Дочерние хоз. общества	Основное хоз.общество	Прочие связанные стороны	Дочерние хоз. общества	Преобладающие хоз. общества	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	43 263	374 312	445	274 598	-	47 432
Займы выданные и прочие финансовые вложения	-	236 000	-	215 507	-	-
Кредиторская задолженность	18 345	-	-	296 892	-	-
Займы полученные	163 000	-	-	-	-	-
Проценты, начисленные по займам полученным	38	-	-	-	-	-

5.12.5. *Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2020 году составили 160 тыс. руб. (в 2019 году составили 375 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения основного управленческого персонала трудовыми договорами не предусмотрены.

5.12.6. *Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и с дочерними и зависимыми обществами.*

(тыс. руб.)

Виды денежных потоков	2020			2019		
	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Дочерние хоз. общества	Основное хоз.общество	Прочие связанные стороны	Дочерние хоз. общества	Преобладающие хоз. общества	Прочие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	21 186	-	-	785	-	-
Поступления по уступке прав требования	340 431	-	-	-	-	-
Поступления по претензиям	27 672	-	-	-	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(18 797)	-	-	(3 832 348)	(876)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций						

Виды денежных потоков	2020			2019		
	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Дочерние хоз. общества	Основное хоз.общество	Прочие связанные стороны	Дочерние хоз. общества	Преобладающие хоз. общества	Прочие связанные стороны
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, находящихся на счетах в банке	-	-	-	-	1 849	-
Денежные потоки от финансовых операций						
займы полученные	236 000	-	-	-	-	-
возврат займов	(73 000)	-	-	-	-	-
займы предоставленные	-	(309 000)	-	-	-	-
финансирование под уступку права требования	(300 206)	-	-	-	-	-

5.13. Оценочные обязательства и обеспечения

5.13.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, признанные на балансе Общества, представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Резерв на гарантийный период МНПЗ	--	25 934
Резерв на гарантийный период УПП	--	16 634
Резервы под отпуска	18	15
Итого краткосрочные оценочные обязательства	18	42 583

5.13.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Срок исполнения	31.12.2019	
		31.12.2020	31.12.2019
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Россия ООО	2021	13 847	13 847
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Россия ООО	2022	8 496	8 496
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Россия ООО	2022	52 896	52 896
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Россия ООО	2022	34 272	34 272
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Россия ООО	2022	33 938	33 938

Характер обязательства	Срок исполнения	31.12.2020	31.12.2019
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Руссия ООО	2023	66 056	66 056
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Текнимонт Руссия ООО	2019	--	132 112
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2020	--	27 043
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Воронежсинтезкаучук ООО	2020	--	514 790
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Воронежсинтезкаучук ООО	2020	--	171 597
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – СИБУР Тобольск ООО	2021	52 173	70 177
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2025	66 099	66 099
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – МТ РУССИЯ ООО	2023	12 384	12 384
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – МТ РУССИЯ ООО	2020	--	18 597
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – МТ РУССИЯ ООО	2020	--	423 166
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – МТ РУССИЯ ООО	2020	--	274 176
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – МТ РУССИЯ ООО	2020	--	271 503
Договор залога №216-10 от 09.11.2017 в обеспечение по договору банковской гарантии №67/0029/0006/216 от 11.10.2018 (Принципал - АО "Промстрой груп")	2024	--	111
Договор залога №217-10 от 09.11.2017 в обеспечение по договору банковской гарантии №67/0029/0006/217 от 11.10.2018 (Принципал - АО "Промстрой груп")	2024	--	111
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ГСИ СНЭМА ООО	2022	477	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2021	499 196	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2022	10 470	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2022	16 801	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2022	2 100	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – ЗапСибНефтехим ООО	2023	83 199	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2021	38 891	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2021	161 109	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2021	197 096	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2021	708 012	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2022	92 102	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2022	2 047	--

Характер обязательства	Срок исполнения	31.12.2020	31.12.2019
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2022	12 455	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – НИПИГАЗ АО	2022	118 002	--
Независимая корпоративная гарантия (Принципал – Промстрой АО) Бенефициар – Филиал АК Ямата Ятырым Иншаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети	2022	9 647	--
Итого		2 291 766	2 191 373

5.13.3. Обеспечения, полученные организацией

Обществом получены следующие банковские гарантии:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Срок исполнения	31.12.2020	31.12.2019
Независимая банковская гарантия материнской компании от 02.08.2017 по договору № П-ЛПП2017-001 от 19.07.2017 Ямата Ятырым Иншаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети	2022	284 630	284 630
Итого		284 630	284 630

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1.1. Влияние пандемии коронавируса COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность

Пандемия коронавируса COVID-19 не оказала существенного влияния на результаты деятельности Общества в 2020 году в связи с тем, что физические объемы работы по строительным проектам Общества были завершены к началу пандемии. В 2020 году Общество завершало сдачу-приемку работ по проекту строительства на Московском НПЗ. Остальные строительные проекты Общества находились в стадии гарантийного сопровождения. Пандемия не оказала влияния на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты в связи с тем, что основная деятельность Общества связана со строительством - сферой деятельности, которая не была ни остановлена, ни сокращена из-за пандемии.

Руководство Общества расценивает риски влияния пандемии на финансово-хозяйственную деятельность не только самого Общества, но группы компаний в целом. К наиболее значимым рискам финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний АО ПРОМСТРОЙ ГРУП относится распространение коронавируса COVID-19 на производствах, строительных площадках и в местах проживания персонала во время вахты, что может повлечь угрозы жизни и здоровью персонала, в первую очередь рабочих, задействованных на строительстве и в производстве, а также невыполнения сроков строительства в соответствии с графиками, дополнительных финансовых затрат и потерь для возмещения убытков и выплаты штрафов в связи с нарушением условий хозяйственных договоров с заказчиками. В целях минимизации указанных рисков Группа компаний АО ПРОМСТРОЙ ГРУП осуществляет множество мер, направленных на противодействие распространению коронавируса COVID-19 на производствах, строительных площадках и в местах проживания персонала во время вахты. В частности, выполняются карантинные мероприятия в отношении персонала, прибывающего на вахту. Множественные меры противодействия распространению коронавируса требуют от компаний Группы, ведущих производственную деятельность, существенных дополнительных финансовых затрат и человеческих ресурсов, привлечения медицинских услуг и помощи для обследований и лечения, когда это необходимо.

6.1.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, на отчетную дату не установлена.

6.1.3. Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Президент

А.А. Кузьмин

«__» _____ 2021 г.