

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Акционерное общество «Промгражданстрой»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Акционерное общество «Промгражданстрой» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Полное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Промгражданстрой».

Юридический и фактический адрес: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Заводская, д.7

Тел./факс: 8-910-327-51-03 e-mail:s.barykina@efko.ru

Акционерное общество «Промгражданстрой» зарегистрировано 30 ноября 2002г., основной государственный регистрационный номер 1023101535324 в Едином государственном реестре юридических лиц – свидетельство серия 31 №000425713, выдано Межрайонной ИФНС России №1 по Белгородской области.

ИНН: 3122006870/КПП: 312201001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – **54663464**.

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – **14710000** **Муниципальные образования Белгородской области Муниципальный район Алексеевский район и город Алексеевка город Алексеевка.**

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – **лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно.**

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – **16 Частная собственность.**

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – **12247 2**

Среднесписочная численность за 2024г. составила 70 человек, за 2023г. -61 человека.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Бабуцкий Дмитрий Васильевич. Срок полномочий Генерального директора составляет 5 (пять) лет. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде – главный бухгалтер Барыкина Светлана Васильевна.

Размер Уставного капитала Общества составляет 17 304 000,00 (Семнадцать миллионов триста четыре тысячи) рублей. Учредителем является АО «Эфко Продукты Питания». Бенефициарным владельцем является Кустов Валерий Николаевич.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области архитектуры (код по ОКВЭД 71.1)

Согласно Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Промгражданстрой» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором АО «Промгражданстрой» за 2023 год является компания Общество с ограниченной ответственностью "Фирма РУССКОЕ ПРАВО»

ООО «Фирма РУССКОЕ ПРАВО» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС). Свидетельство о членстве №7182. Основной регистрационный номер записи 11506024855 от 22 мая 2015 года.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет АО «Промгражданстрой» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

-с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года №106н (ред.28.04.2017), в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Министерства Финансов РФ от 24.12.2010 года №186;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 №94н, положениями по бухгалтерскому учету;

-другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
- д) объект имеет стоимость, превышающую 100 т. рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более, чем на 5%, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При определении срока полезного использования Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, за исключением следующих случаев:

- для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей;
- срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, может быть определен с учетом срока полезного использования и срока их эксплуатации предыдущим собственником.

Общество, в соответствии с принципом рациональности, с учетом требований техники безопасности, по иным существенным основаниям, имеет право в отдельных случаях не применять нормы, установленные Классификацией основных средств, руководствуясь соответствующим приказом руководителя Общества.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка основных средств до рыночной стоимости не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и установленного Обществом срока полезного использования.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка нематериальных активов до текущей рыночной стоимости не производится.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной организацией исходя из срока полезного использования объекта. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из: срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, периода контроля над активом и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Единицей учета материально-производственных запасов (МПЗ) является отдельный номенклатурный номер (объект) запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) относятся на отдельный счет учета ТЗР согласно документам, поступившим от поставщика.

Списание ТЗР производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных материалов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости материалов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и материалов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы.

Информация о запасах, стоимость единицы которых не превышает 100 тыс. руб. (не зависимо от срока эксплуатации), признается в целях бухгалтерского учета не существенной и относится на затраты в момент списания в производство, ввода в эксплуатацию, либо реализации. В фактическую себестоимость товаров не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных безвозмездно или оплачиваемых неденежными средствами, оценивается по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется (Согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости») как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Неотфактурованные материалы принимаются к учету по ценам, указанным в договоре поставки (спецификации к договору). Если договорная цена не может быть определена, то материалы оцениваются по средним ценам группы аналогичных материалов и принимаются к учету на основании акта приёмки. После уточнения стоимости этих материалов по полученным счетам-фактурам разница между стоимостью, по которой материалы были приняты к учету, и стоимостью, подтвержденной сопроводительными документами поставщика, относится на стоимость материалов.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупной стоимости, без использования счета 42 «Торговая наценка». В покупную стоимость импортных товаров включаются таможенные пошлины.

Материалы, бывшие в употреблении, а также полученные от ликвидации основных средств, возвратные отходы, приходяются в учете по цене возможной реализации. Доходы и расходы от реализации таких материалов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, то есть в момент признания дохода от фактической продажи этих ценностей. Доход не может быть признан раньше его фактического получения.

При отпуске и (или) прочем выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость спецодежды учитывается в расходах при одновременном выполнении следующих условий:

- проведена специальная оценка условий труда или аттестация рабочих мест по условиям труда, ее результаты подтверждают необходимость выдачи спецодежды;
- спецодежда выдается в пределах норм, утвержденных организацией, если такие нормы не утверждены - то в пределах типовых норм.

Спецодежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. В остальных случаях стоимость спецодежды списывается в расходы равномерно в течение срока службы.

Учет спецодежды, спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей после передачи в эксплуатацию, ведется на забалансовых счетах в разрезе материально-ответственных лиц/подразделений в течение всего срока использования этих запасов.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд (канцелярия). Затраты на приобретение данных запасов должны быть отнесены на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Технологические потери при хранении и перевалке сельскохозяйственного сырья списываются в соответствии с утвержденными нормами (Приказ Росгосхлебинспекции от 08.04.2002 № 29), а также в соответствии с договорами хранения и перевалки. Основанием для учета технологических потерь при хранении товара на элеваторе являются:

- акт на очистку, сушку зерна, зернобобовых и масличных культур (отраслевая форма № ЗПП-34),
- акт-расчет (отраслевая форма № ЗПП-30), утвержденные Приказом Росгосхлебинспекции от 08.04.2002 № 29.

На основании данных актов списываются потери при аспирации, сушке, очистке по каждому элеватору хранения, а в конце сезона заготовки сырья, либо при окончательном вывозе с элеватора хранения - механические потери и естественная убыль при хранении.

Изменение массы семян (убыль) за счет снижения их влажности и сорной примеси в результате хранения является технологическими потерями маслодобывающего производства, независимо от места хранения, и относится на себестоимость масличного сырья.

Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008г.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (ежемесячно).

Порядок признания доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- От реализации продукции (работ, услуг).
- От оказания услуг по договорам комиссии, агентским, договорам подряда.

Порядок признания расходов

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. Расходы, собранные на счете 26 ежемесячно в полной сумме списываются в качестве условно-постоянных непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов в Обществе относятся:

- расходы по договорам обязательного и добровольного страхования;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете списываются на издержки равномерно (ежемесячно) в течение срока, к которому они относятся. Если срок списания расходов будущих периодов однозначно не может быть определен, то он определяется Обществом самостоятельно и утверждается по видам расходов будущих периодов. По программным средствам, приобретенным как права пользования, срок списания составляет 5 лет.

Создание резервов

Резерв на оплату отпусков. В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников Общество как для целей бухгалтерского, так и налогового учетов (ст. 324.1 НК РФ), создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с Методикой создания резерва на оплату отпусков, являющейся приложением к данной Учетной политике.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

Резерв по сомнительным долгам. Общество формирует резерв по сомнительным долгам как для целей бухгалтерского, так и налогового учетов.

Сомнительным признается долг покупателя по оплате отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) включая НДС, если этот долг одновременно:

- не погашен в срок, установленный договором;
- не обеспечен залогом, или поручительством, или банковской гарантией;
- если Общество располагает сведениями о том, что взыскать долг нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания этого долга.

Решение о признании долга сомнительным (полностью или в его части) принимается с учетом имеющейся у Общества информации о финансовом состоянии (платежеспособности) каждого должника отдельно, сведений о судебных решениях, о возбуждении в отношении должника процедуры банкротства и иных сведений, влияющих на оценку вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае, когда у Общества возникают сомнения в обоснованности признания долга сомнительным и /или в обоснованности оценки его величины, Общество принимает решение о признании (не признании) долга сомнительным самостоятельно, на основе результата анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения генерального директора, главного бухгалтера и других специалистов.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число последнего месяца квартала, и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - сумма создаваемого резерва не увеличивается.

Для целей налогообложения сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, при этом при исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода Общество руководствуется требованиями, установленными ст. 266 Налогового кодекса.

По результатам инвентаризации на конец каждого квартала производятся:

- 1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода;
- 2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов (за исключением долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов).

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки по мере производства ремонта.

Учет финансовых вложений

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно при принятии их к учету таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия, предоставленный займ, вклад в уставный капитал, депозитный вклад в банке, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат, понесенных при приобретении таких финансовых вложений, как ценные бумаги, Общество признает такие затраты прочими

расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) одновременно в момент погашения (выбытия, прекращения долгового обязательства).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Особенности учета отдельных операций

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утверждается приказом Генерального директора.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Для определения налога на прибыль Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Порядок раскрытия в отчетности отдельных операций

Общество в целях недопущения зачета между статьями активов и пассивов, основываясь на данных инвентаризации расчетов, отражает в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) дебиторскую и кредиторскую задолженность в части выданных и полученных авансов в полной сумме, соответствующей актам сверок расчетов с контрагентами, включая налог на добавленную стоимость.

НДС с авансов и предоплат, полученных под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, начисленный к уплате в бюджет и числящийся на отчетную дату в составе остатков по счету 76-АВ, отражается в составе прочих оборотных активов.

НДС с авансов и предоплат, выданных под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым не предполагается получение налогового вычета и отсутствует счет-фактура поставщика, расчетным путем не выделяется, в учете и отчетности не отражается. НДС с выданных авансов и предоплат, по которым заявлен налоговый вычет и (или) имеется счет-фактура поставщика, числящийся на отчетную дату в составе остатков по счету 76-ВА, отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество, руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, необходимостью обеспечения соответствия информации о дебиторской и кредиторской задолженности, отражаемой в бухгалтерской отчетности, итогам инвентаризации расчетов, а также в целях соблюдения принципа идентичности представления данных в бухгалтерской отчетности, отражает данные потоки в Отчете о движении средств в части косвенных налогов развернуто (включая налог на добавленную стоимость).

Стоимость финансовых вложений, которые относятся к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по статье "Денежные средства и денежные эквиваленты". К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования на срок менее трех месяцев.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор вознаграждение за 2024г, включая страховые взносы, составило 22 842 тыс.руб.

В 2024г. дивиденды не выплачивались.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка по основному виду деятельности от реализации товаров собственного производства в 2024 году составила 458 811 тыс. руб., в 2023 году 486 978 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) в 2024году составили 274 377 тыс. руб., в 2023 году 278 853 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2024г. составили 178 457 тыс.руб., в 2023 году 140 758 тыс.руб

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил 5 977 тыс. руб., в 2023 году 67 367 тыс.руб.

Прочие доходы Общества признаны:

Проценты к получению в 2024г 5 395 тыс. руб

Таб.1 тыс.руб.

Статья доходов	2024г	2023г
Доходы от реализации по договорам аренды	12 937	13 372
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Резерв по отпускам	24	1 822
Финансовая помощь		450 000
Прочие	469	468
Итого	13 430	465 662

Прочие расходы Общества признаны:

Проценты к уплате в 2024г. сумме 39 тыс.руб, в 2023г. - 35 385 тыс. руб.

Таб.2

тыс.руб.

Статья расходов	2024г	2023г
Расходы связанные с арендой	9 409	10 057
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Услуги банка	334	171
Резерв по отпускам	2 177	4 496
Прочие	11 920	1 322
Итого	16 046	16 046

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02. в 2024г. составил 2 827 тыс. руб., в 2023г. – 6 647 тыс.руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил- 10 088 тыс.руб., в 2023г. – 475 266 тыс.руб.

Сведения о связанных сторонах:

Реализация товаров, работ, услуг (тыс.руб., в т. ч. НДС)

ООО «Транспорт будущего»	Проектно-конструкторские работы	61 707
АСК ООО	Проектно-конструкторские работы	8 246
ООО Джей ВИ Системз	Проектно-конструкторские работы	32040
Евдаково ООО	Проектно-конструкторские работы	75 472
Пищевые Ингредиенты ООО	Проектно-конструкторские работы	50 843
Кубанские масла ООО	Проектно-конструкторские работы	66 353
НОЦ Бирюч ООО	Проектно-конструкторские работы	36 539
Тольяттинский комбинат Пищ. Продуктов ООО	Проектно-конструкторские работы	209 360
ЭФКО- Семеноводство ООО	Проектно-конструкторские работы	3 591
Либойл ООО	Проектно-конструкторские работы	1 186
ЭФКО АО	Проектно-конструкторские	3 308

	работы	
	Проектно-конструкторские работы	

Приобретение товаров, работ, услуг (тыс. руб., в т. ч. НДС)

60.01		
Инкар ЗАО	транспортные услуги	19 146
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	транспортные услуги	10 014
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО Алексеевский филиал	покупка ТМЦ	218
Лечебно-диагностический центр ООО	мед.услуги	137
Управляющая компания ЭФКО АО филиал в г. Алексеевке	услуги управляющей компании	36 000
ЭФКО А Управляющая компания ЭФКО АО филиал в г. Воронеж	Услуги	11
ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО	услуги	643

Договоры займа (тыс. руб.)

	Получено	Погашено
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	32 070	-

Корпоративная система управления рисками

АО «Промгражданстрой» является российской компанией, осуществляющей проектную деятельность. Политика АО «Промгражданстрой» в области управления рисками сводится к построению комплексной системы, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от реализации рисков.

Управление рисками в АО «Промгражданстрой» осуществляется на всех уровнях управления, а также по всем функциональным и проектным направлениям. Функции управления рисками распределены между Советом директоров, Комитетом по аудиту, УК «ЭФКО». В компании УК ЭФКО функционирует отдельное подразделение - управление рисками, осуществляющее функции по:

- общей координации процессов управления рисками;
- разработке методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
- организации обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- анализу портфеля рисков Общества и выработке предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- формированию сводной отчетности по рискам;
- осуществлению оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке подконтрольными обществами;
- подготовке материалов и информированию Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками.

Структурными подразделениями во взаимодействии с управлением рисками

проводится комплексная работа по выявлению и оценке рисков, формируются реестр и карта рисков. Разработаны и внедрены в деятельность документы, которыми регламентируются методы оценки и управления рисками в ключевых бизнес-процессах Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в АО «Промгражданстрой» осуществляется управлением консолидации и внутреннего аудита, управлением рисками, привлекается независимая аудиторская организация для проведения аудита бухгалтерской отчетности АО «Промгражданстрой», подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета,

Планы по развитию управления рисками включают в себя проведение работ по совершенствованию корпоративной системы управления рисками как в разрезе отдельных видов рисков, так и на уровне структурных подразделений и единиц, а также в целом по Группе Компаний.

Все выявленные риски классифицируются по категориям: бизнес-риски, операционные риски, финансовые риски и комплаенс-риски.

Бизнес-риски

Бизнес-риски обусловлены спросом, себестоимостью, качеством и ценой производимой продукции, а также ресурсным обеспечением. К бизнес-рискам относятся стратегические риски, политико-экономические риски, риск актов незаконного вмешательства, риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий, отраслевые риски, репутационные риски, риск качества, экологические риски и другие.

Стратегические риски

Стратегические риски обусловлены ошибками, допущенными при принятии решений, определяющих стратегию развития организации.

В АО «Промгражданстрой» реализуются мероприятия, цель которых минимизировать уровень рисков, связанных со стратегией развития Группы компании ЭФКО, определяющей основные направления долгосрочного развития, реализуемые в рамках брендовой платформы, предусматривающей развитие в разных сегментах рынка и обеспечивающей необходимый уровень диверсификации рисков и устойчивость существующей бизнес модели, учитывающей изменения во внешней среде, текущей макроэкономической и геополитической ситуации и предусматривающей при необходимости корректировку темпов роста. С учетом оценки/актуализации ключевых рисков реализации стратегии, принимаются необходимые решения, реализуются планы и мероприятия по оптимизации операционной деятельности, сокращению затрат, повышению эффективности использования ресурсов.

Политико-экономические риски

АО «Промгражданстрой» подвержено влиянию ряда политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе:

- замедление темпов экономического роста;
- падение покупательной способности населения и частного потребления;
- снижение реальных располагаемых доходов населения;
- рост цен на продукты и услуги;

В случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельно взятом регионе, в целях минимизации негативного воздействия сложившейся ситуации на деятельность, Обществом будет реализовываться комплекс мер по минимизации уровня политико-экономических рисков, в том числе будут проводиться мероприятия по антикризисному управлению.

Риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий

Риски эпидемий, техногенных катастроф и стихийных бедствий приобретают всё более глобальный характер и могут существенно повлиять на деятельность общества. Проявление данных опасных факторов окажет негативное воздействие на показатели эффективности деятельности предприятия.

Отраслевые риски

Отраслевые риски обусловлены высокой конкуренцией среди российских и международных компаний, ценовой политикой.

У АО «Промгражданстрой», существует высокая конкуренция среди российских компаний. АО «Промгражданстрой» гибко реагирует на рыночные тенденции, предлагая оптимальные цены и интересные проекты. Для минимизации последствий роста конкуренции осуществляется следующее позиционирование АО «Промгражданстрой» по отношению к конкурентам - использование инноваций во всех видах деятельности.

Основными последствиями снижения спроса являются снижение выручки от продаж услуг.

Репутационные риски

Для АО «Промгражданстрой» крайне важна репутация надежного делового партнера, поэтому предпринимаются все необходимые шаги для защиты репутации Группы компании ЭФКО, честности и эффективности менеджмента, обеспечения положительного восприятия имиджа АО «Промгражданстрой» клиентами, контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами и др.

Менеджмент АО «Промгражданстрой» постоянно уделяет внимание вопросам анализа и совершенствования производства и внедрения новейших технологий.

В Обществе ведется постоянный мониторинг и анализ информационной среды вокруг Группы компании ЭФКО, поддерживается коммуникация с общественными организациями, организованы процессы контроля исполнения технологических графиков, нормативных документов.

Риск качества

В Обществе организован процесс получения информации от клиентов по различным каналам, осуществляется оперативное и всестороннее рассмотрение всех поступающих обращений и претензий, проводятся мероприятия по подготовке, обучению персонала и исполнения сотрудниками нормативных документов.

Экологические риски

АО «Промгражданстрой» осознает свою ответственность перед обществом и будущими поколениями и стремится к обеспечению устойчивого экологического равновесия во всех сферах своей деятельности.

АО «Промгражданстрой» стремится к снижению воздействия на окружающую среду во всех сферах своей деятельности, что органично вписывается в масштабную программу социальной ответственности, которая является одним из основополагающих принципов деятельности компании. Экологическая политика АО «Промгражданстрой» сформулирована высшим руководством компании, является основой для функционирования, совершенствования системы экологического менеджмента и ведения природоохранной деятельности всеми структурными подразделениями.

Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Эффективным и широко применяемым инструментом управления рисками является страхование. АО «Промгражданстрой» исходит из принципа обеспечения возможно полного страхового покрытия по всем видам рисков.

Основные производственные риски АО «Промгражданстрой» подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование значительная часть приходится на страхование рисков, таких, как: имущественное страхование.

Риски безопасности труда

АО «Промгражданстрой» осознает свою ответственность перед обществом за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность здоровья работников. Для снижения последствий и/или вероятности реализации, влияющих на безопасность труда, в АО «Промгражданстрой» разработаны и внедрены локальные нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности Общества требованиям трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда.

Кадровые риски

В АО «Промгражданстрой» реализуются мероприятия, направленные на минимизацию кадровых рисков, источником или объектом которых является персонал Группы (или отдельный работник), в том числе отсутствие требуемого/надлежащего количества и качества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами. Кадровые риски могут рассматриваться как любое действие или бездействие со стороны персонала (человеческого ресурса).

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организован процесс эффективного набора сотрудников, проводится их обучение и развитие, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, формированию кадрового резерва проводится мониторинг соответствия уровня зарплат сотрудников рыночным условиям, предоставляются социальные льготы и гарантии.

АО «Промгражданстрой» на регулярной основе проводит специальную оценку условий труда работников в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в целях выявления вредных и опасных производственных факторов, и осуществления мер по приведению условий труда в соответствие с нормами законодательных актов.

Риски экономической и информационной безопасности

Выявление угроз экономическим интересам АО «Промгражданстрой», в том числе его финансовым, материальным, кадровым ресурсам, проводится на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера. Обществом разработана методика проведения проверки контрагентов и рассмотрения проектов договоров. Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков экономической безопасности ведется мониторинг, эффективное и систематическое выявление угроз, уязвимостей, их локализация и предотвращение, контроль за соблюдением сотрудниками требований по экономической и информационной безопасности, в том числе по защите конфиденциальной информации клиентов и контрагентов Общества, проводятся на постоянной основе работы по выявлению и пресечению нарушений.

ИТ-риски

Для минимизации рисков, обусловленных применением АО «Промгражданстрой» информационных технологий, налажено взаимодействие с поставщиками и разработчиками ИТ-систем, проводится резервирование каналов связи, резервное копирование данных, организован набор квалифицированных сотрудников и их обучение, проводится анализ причин сбойных ситуаций в работе ИТ-систем, реализуются другие мероприятия.

Финансовые риски

Финансовые риски - риски убытков, связанные с финансовой деятельностью общества. Основными финансовыми рисками являются рыночные риски, кредитные риски, риск потери кредитного рейтинга, риск доступности капитала, риск ликвидности.

АО «Промгражданстрой» непрерывно анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками через анализ внутренних бизнес-процессов, пересмотр и актуализацию внутренних нормативных документов в соответствии с изменившимися рыночными условиями и лучшей международной практикой управления рисками.

Также компания проводит непрерывную автоматизацию отдельных процессов оценки и управления финансовыми рисками, с целью более оперативного реагирования на риск и минимизации ошибок, вызванных «человеческим фактором».

Рыночные риски

Ключевыми рыночными рисками для Общества являются:

- Процентный риск. Источником процентного риска являются, кредиты, а также иные обязательства и требования.

Чтобы снизить зависимость финансового результата от рыночного риска,

АО «Промгражданстрой» проводит политику, цель которой сбалансировать поступления, выплаты, активы и обязательства.

Кредитный риск

Кредитные риски несут в себе поставщики АО «Промгражданстрой». Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- требование финансового обеспечения по договорам оказания услуг, предусматривающим отсрочку платежа;
- лимитирование размера авансовых платежей, а также установление лимитов на дебиторскую задолженность контрагентов;
- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- регулярный пересчет размера финансового обеспечения, необходимого для покрытия кредитного риска;
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

С целью анализа влияния кредитных рисков на АО «Промгражданстрой» применяются модели оценки кредитных рисков, позволяющие оценить потенциальные потери компании в результате дефолтов контрагентов.

Риск доступности капитала

Для снижения последствий и/или вероятности реализации риска доступности заемного капитала проводится постоянный мониторинг рыночной ситуации, организована конкурентная среда между кредитными учреждениями, проводятся мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности АО «Промгражданстрой», повышению и/или поддержанию кредитного рейтинга и прочее.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным возникновением затруднений компании при исполнении финансовых обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Для снижения риска ликвидности в АО «Промгражданстрой» проводятся следующие мероприятия:

- ведется планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений – партнеров АО «Промгражданстрой»
- установлен контроль над использованием оборотных средств АО «Промгражданстрой»;
- в Обществе налажена оперативная система, позволяющая заблаговременно формировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства;
- постоянно пересматриваются лимиты на совершение кредитно-депозитных и конверсионных сделок с финансовыми институтами.

Комплаенс-риски

Комплаенс-риски - это риски возникновения у компании убытков, потери деловой репутации из-за несоблюдения или неправильного применения законов, инструкций, правил, стандартов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, а также в результате применения санкций и (или) иных мер воздействия со стороны надзорных органов.

В АО «Промгражданстрой» осуществляется комплекс мероприятий, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятных последствий для бесперебойности функционирования деятельности общества, включая мониторинг законодательства, обобщение и анализ судебной практики, мониторинг практики заключения и исполнения договоров и соглашений с контрагентами.

В целях определения и закрепления ключевых ценностей, принципов, этических норм и правил поведения, а также поддержания и повышения доверия к АО «Промгражданстрой» со стороны клиентов, укрепления репутации общества как честного и надежного партнера в АО «Промгражданстрой» действует Кодекс корпоративной этики.

АО «Промгражданстрой» выстраивает свое взаимодействие с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров. АО «Промгражданстрой» ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы

корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов о конкуренции во всех странах своего присутствия.

Все возникающие споры АО «Промгражданстрой» стремится решать путем переговоров, в обязательном порядке соблюдая все применимые требования законодательства.

Общество поддерживает высокое качество, экономическую привлекательность и конкурентоспособность производимой продукции и услуг и уделяет большое внимание поддержанию постоянного диалога с клиентами, получению от них обратной связи в целях регулярного мониторинга уровня их удовлетворенности и своевременного реагирования на проблемные ситуации.

Отношения между работниками и Обществом строятся на основе доверия, взаимного уважения и сотрудничества. АО «Промгражданстрой» уважает основные права и свободы работников, предоставляет равные возможности и гарантирует работникам защиту от любых форм дискриминации.

Налогообложение

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

С целью исключения нарушений налогового законодательства в АО «Промгражданстрой» осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве РФ, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

По мнению руководства Общества, в целом по состоянию на 31.12.2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

События после отчетной даты

24.02.2022 в отношениях России и Украины произошли события, которые окажут существенное влияние на экономику России и видимо экономику Европы, а возможно и на мировую экономику.

Указанные события окажут влияние на деятельность нашей организации.

Деятельность нашей организации не связана с иностранными покупателями и поставщиками.

В отношении нашей организации мы предполагаем значительное уменьшение выручки и рост стоимости ресурсов.

Хотя мы ожидаем изменение объемов деятельности нашей организации, однако по нашим оценкам это не скажется существенно на нашей деятельности.

Мы не можем оценить степень влияния этих событий на деятельность нашей организации в суммовом выражении.

Информации о прекращении деятельности нет.

Главный бухгалтер:



Барыкина С.В.