Пояснения (приложения) к бухгалтерской отчетности
за 2021 год АО «Главтехконструкция»

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Главтехконструкция» образовано путем выделения из ЗАО «Курскпромтеплица» 10.01.2017года.

Юридический и фактический адрес:

305527, Курская область, Курский район, д. Ворошнево, ул. Сосновая 1/1

Дата государственной регистрации: 10 января 2017 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 46 № 001761090

Общество состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области

ИНН\КПП налогоплательщика: 4611014597/461101001

ОГРН: 1174632000190

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

- 45.3 Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений

- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно - технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Общество является членом некоммерческого партнерства Ассоциация «Саморегулируемая организация «Белгородское сообщество проектных организаций». Свидетельством подтверждается допуск к работам по подготовке проектной документации, указанным в приложении к настоящему Свидетельству, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, стоимостью работ по одному договору не более 25 (двадцати пяти) миллионов рублей.

Общество является членом некоммерческого партнерства Ассоциация Саморегулируемая организация «Союз дорожников и строителей Курской области» и имеет свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-074-46-0265-46-020217 от 02.02.2017г. Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.

Среднесписочная численность работающих сотрудников общества в 2021 году составила 104 человека.

Структура управления обществом:

Органами управления являются:

1) Общее собрание акционеров.
2) Совет директоров (коллегиальный орган управления)
3) Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Решением единственного акционера общества от 25.06.2021 избран Совет директоров в следующем составе:

Ф.И.О.	Должность
Головков Александр Генрихович	Член Совета Директоров
Формеев Николай Николаевич	Член Совета Директоров

Крылов Андрей Олегович	Член Совета Директоров
Романеев Николай Михайлович	Член Совета Директоров
Швецов Алексей Александрович	Член Совета Директоров

Единственным учредителем ЗАО является «Фонд поддержки социально значимых государственных проектов» ОГРН 1097799018844 дата присвоения ОГРН 03.09.2009г. ИНН 7729441013 КПП 770901001, место нахождения: 109147 г. Москва ул. Марксистская д.34 стр. 9

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Сумма налогов и сборов, уплаченных организацией в 2021 году, руб.:

68	**Расчеты по налогам и сборам**	**10 292 785**
68.01	Налог на доходы физических лиц	6 076 011
68.02	Налог на добавленную стоимость	359 840
68.06	Налог на землю	127 371
68.07	Транспортный налог	16 827
68,08	Налог на имущество	3 709 887
68.10	Экологические сборы	2 849
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению- 15 327 661**	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	1 308 780
69.02.6.	Взносы на дополнительное страхование сотрудников, занятых во вредных условиях	160 976
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	10 695 313
69.03.1	Отчисления в фонд ОМС	2 524 954
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	637 638

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в 2021 году.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01 и используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются требования п.4 ПБУ 6/01, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается специальной комиссией на основании отнесения объекта к той или иной группе основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 г. и оформляется соответствующим приказом.

Для целей бухгалтерского учета, основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, с момента окончания формирования первоначальной стоимости объекта и начала его эксплуатации включаются в состав соответствующей амортизационной группы. До момента государственной регистрации права собственности на указанное имущество учитывается на специальном субсчете к балансовому счету 01- «01.08 - Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования объекта основного средства с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Организация не проводит регулярную переоценку основных средств.

Расходы на ремонт учитываются по фактическим затратам.

Информация представлена в пояснении 2 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО. Стоимость инструментов, инвентаря, канцелярских и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Активы, используемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п. 6 ПБУ 1/2008.)

Специальная оснастка и специальная одежда независимо от срока её использования до передачи в производство или в эксплуатацию учитывается в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других СИЗ.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на 31.12.2021 резерв под обесценивание запасов не создавался в связи с значительным удорожанием металлопроката в 2021 году.

Информация представлена в пояснении 4 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех представленных Обществом скидок (накидок).

Информация представлена в пояснении 5 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Порядок учета и распределения затрат по подразделениям и видам деятельности.

Учет затрат в производстве продукции, услуг ведется по прямым статьям затрат. Административно-управленческие расходы учитываются обособленно.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в период их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (основание: п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99)

Бухгалтерский учет затрат ведется по видам деятельности.

- Производство металлоконструкций

- Выполнение ремонтно-строительных работ (пообъектно)

- Выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение услуг шеф-монтажных работ

- Оказание услуг по проектированию

- Сдача имущества в аренду

- Оптовая торговля

Себестоимость по видам деятельности складывается из:

а) прямых затрат;

б) общепроизводственных (Цеховых) расходов;

в) общехозяйственных и коммерческих расходов приходящихся на соответствующий вид деятельности.

К прямым затратам относятся:

- материальные затраты,

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Общепроизводственные расходы (счет 25) по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 20 «Основное производство» по заказам пропорционально выпуску готовой продукции.

Общехозяйственные расходы (счет 26) по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально выручке от реализации. Метод «директ-костинг»

Коммерческие расходы (счет 44) по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.07. «Расходы на продажу».

Информация о структуре затрат Общества по элементам представлена в пояснении 6 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Учет затрат на выпуск готовой продукции ведется в разрезе заказов на производство.

Информация представлена в пояснении 4 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Кредиторская задолженность

Информация представлена в пояснении 5 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (ПБУ 15/08)

Сумма начисленных и подлежащих выплате процентов составляет 232 874 017,18 руб., в том числе за отчетный период – 42 390 963,80 руб. Краткосрочные займы на 31.12.2021г. составляют 423 734 300,00 руб. и подлежат погашению в течение следующих 12 месяцев. Так же имеются долгосрочные займы в сумме 87 000 000,00 со сроком погашения в течении 3 лет с момента получения.

Информация представлена в пояснении 5 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в пояснении 7 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год .

3. Связанные стороны.

За 2021 год Общество выплатило руководству организации 8 726 110,58 руб.

4. Государственная помощь

АО «Главтехконструкция» не получало государственной помощи.

5. События после отчетной даты

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Прекращаемая деятельность

Общество не имеет планов прекращения деятельности, а также других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Получение значительных убытков на протяжении ряда отчетных периодов, отрицательная величина чистых активов при наличии значительных заемных средств указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако единственный участник не имеет задокументированных планов ликвидации или банкротства Общества.

Обществу не известно о каких-либо иных событиях или условиях, существующих либо выходящих за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты, которые могут обусловливать иные значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Выручка по видам деятельности за 2021 год составила:

1. Выручка от производства строительных металлических конструкций, изделий и их частей – 67 063 тыс. рублей.

2. Выручка от торговли оптовой лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием – 13 367 тыс. рублей

3. Выручка от инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства – 331 тыс. руб.

4. Выручка от производства прочих строительно- монтажных работ- 28 436 тыс. руб.

5. Выручка от сдачи имущества в аренду - 142 тыс. руб.

6. Прочие услуги – 8 905 тыс. руб.

ИТОГО выручка за 2021 год составила 118 244 тыс. рублей

Структура прочих доходов и расходов Общества в 2021 году

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Прочие доходы, всего	**1 766**
Проценты к получению	668
Доходы, связанные с реализацией основных средств	740
Прочее	358
2. Прочие расходы, всего	**49 353**
Проценты, начисленные	42 391
Налог на имущество	3 604
Резерв по сомнительным долгам	843
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	291
Прочее	2 224

Влияние постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом на финансовый результат

Постоянные налоговые обязательства (активы) связаны:

- расходами, не принимаемыми для налогообложения.

Временные разницы связаны с:

- процентами за пользование заемными денежными средствами, которые в бухгалтерском учете приняты в расходы по мере начисления, в налоговом учете будут приняты по мере фактической оплаты.

- начисленной амортизацией в бухгалтерском и налоговом учете

- признанием объектами основных средств исходя из первоначальной стоимости свыше 40 тыс. руб. в бухгалтерском учете и свыше 100 тыс. рублей в налоговом учете.

- созданием резерва по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете

- создание резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете.

Оценка текущей платежеспособности:

- наличие денег в кассе и на расчетных счетах и финансовые вложения – 25 780 тыс. рублей
- убытки от хозяйственной деятельности до налогообложения составили 110 491 тыс. рублей
- просроченные дебиторская задолженность составляет 4 453 тыс. руб.
- просроченная кредиторская задолженность отсутствует
- не погашенные в срок кредиты и займы отсутствуют
- задолженность перед бюджетом составляет 2 941 тыс рублей, просроченная задолженность отсутствует

• задолженность по социальному страхованию составляет 64 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует

Анализ финансового положения

Стоимость имущества Общества на конец анализируемого периода составила 383 082 тыс. руб. Величина собственного капитала Общества имеет отрицательное значение -376 208 тыс. руб. в том числе за счет получения непокрытого убытка в размере 88 705 тыс. руб. в 2021 году и 86 150 тыс. руб. в 2020 году.

Доля внеоборотных активов на конец 2021 года составила 75,6% от общей доли активов. В структуре пассивов наибольший удельный вес занимают краткосрочные обязательства.

Чистые активы общества по состоянию на конец 2021 года имеют отрицательное значение и равны -376 208 тыс. руб. Величина уставного капитала организации превышает величину чистых активов организации на 376 218 тыс. руб. Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение АО «Главтехконструкция», не удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек/ недостаток платежных средств, тыс. руб.
1	3	4	6	8
А1. Высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)	25 780	П1. Наиболее срочные обязательства (текущая кредиторская задолженность)	10 679	15 101
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)	11 447	П2. Среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы)	656 608	-645 161
А3. Медленно реализуемые активы (долгосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы + запасы– расходы будущих периодов + НДС)	67 474	П3. Долгосрочные обязательства	88 807	-21 333
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	289 451	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-376 208	665 659

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получается следующая система неравенств: А1 больше или равен П1, А2 больше или равен П2, А3 больше или равен П3, А4 меньше или равен П4.

На конец года:

(А1) 25 780 > (П1) 10 679

(А2) 11 447 < (П2) 656 608

(А3) 67 474 < (П3) 88 807

(А4) 289 451 > (П4) -376 208

На конец анализируемого периода выполняется только одно из соотношений. Невыполнение последнего соотношения показывает, что в организации не соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Таким образом, ликвидность баланса организации на конец года достаточно низкая.

Анализ показателей ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя	Рекомендованное значение
1	3	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,14	>2,0
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,06	>1,0
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	>0,2 – 0,5

Коэффициент текущей ликвидности показывает степень покрытия краткосрочных обязательств величиной текущих активов при условии своевременных расчетов с дебиторами, благоприятной реализации и продажи необходимой величины других текущих активов. Данный показатель ниже нормативного значения и составляет 0,14

Коэффициент быстрой ликвидности показывает прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Этот коэффициент не соответствует нормативу, что говорит о недостатке ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. Величина данного показателя не соответствует нормативному значению и говорит о том, что у организации могут возникнуть проблемы с погашением краткосрочной задолженности.

Анализ финансовых результатов и оценка рентабельности

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение
	За 2021г.	За 2020г.	
1	2	3	4
1. Выручка	118 244	86 270	31 974
2. Себестоимость продаж	(137 895)	(115 838)	(22 057)
3. Валовая прибыль	(19 651)	(29 568)	9 917

4

4. Коммерческие расходы	(4 146)	(4 162)	(16)
4. Управленческие расходы	(39 107)	(27 425)	11 682
5. Прибыль (убыток) от продаж	(62 904)	(61 155)	(1 749)
6. Проценты к получению	668	925	(257)
7. Проценты к уплате	(42 391)	(36 936)	5 455
8. Прочие доходы	1 098	1 338	(240)
9. Прочие расходы	(6 962)	(10 501)	(3 539)
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	(110 491)	(106 329)	(4 162)
11. Налог на прибыль	21 788	20 199	1 589
В т.ч. текущий налог на прибыль			
Отложенный налог на прибыль	21 788	20 210	1 578
13. Прочее	(2)	(20)	18
14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(88 705)	(86 150)	(2 555)

За 2021 год выручка от реализации товаров (работ, услуг) увеличилась на 31 974 тыс. или на 37% по сравнению с 2020 годом, себестоимость продаж увеличилась на 22 057 тыс. рублей, что составило 19% по сравнению с 2020 годом. Управленческие расходы выросли на 42,6% по сравнению с предыдущим годом и составили 39 107 тыс. руб. За 2021 год увеличилась сумма процентов, начисленных за использование заемных средств на 5 455 тыс. руб. В результате убыток до налогообложения увеличился на 4 162 тыс. руб. или на 3,9% по сравнению с 2020 годом.

По результатам отчетного года организацией был получен чистый убыток в сумме 88 705 тыс. руб., что на 2 555 тыс. руб. больше чем за 2020г.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в копейках) за отчетный период
1	2
1. Рентабельность всех активов (капитала)	-98,21
2. Рентабельность внеоборотных активов	-129,97
3. Рентабельность оборотных активов	-401,80

Показатели рентабельности имеют отрицательные значения в связи с получением убытка Обществом в отчетном периоде. Убыточность капитала составила 98,21%, т.е. с каждого рубля капитала, вложенного в деятельность организации было получено 98 копеек убытка.

9. Оценка деловой активности организации.

Направление деятельности:

Производство. Металлоконструкции теплиц (типаVenlo. Пленочные туннельные и типа Multi-Span.фермерские, садовые) в комплекте с системами вентиляции, зашторивания, отопления и лотковыми системами выращивания.

Укрупненная сборка. Основные инженерно-технологические системы для тепличных комбинатов (узлы приготовления растворов минеральных удобрений, комплекта оборудования и материалов для систем капельного полива, комплексы для обработки растений против вредителей и болезней, салатные линии, средства малой механизации и др.

Инжиниринг. Предпроектные проработки, консалтинговые услуги, бизнес-планы, технико-экономические обоснования, проектно-изыскательские работы, внедрение нетрадиционных источников тепла и видов топлива.

Комплектация и строительство «Под ключ» тепличных комбинатов и садовых центров. Поставки и строительство «под ключ», включая строительно-монтажные, пусконаладочные и шефмонтажные работы, выполнение функций заказчика-застройщика.

Комплексная реконструкция и модернизация теплиц.

Стратегия развития АО «Главтехконструкция» состоит в использовании передовых разработок ведущих мировых компаний и их адаптации для российского рынка. Максимальное использование международной кооперации, высокие требования к качеству продукта, его соответствие требованиям действующих стандартов РФ и ЕС - все это обеспечивает стабильно высокий уровень выпускаемой продукции и предоставляемых заказчикам услуг.

Проводимая Вооруженными силами Российской Федерации специальная военная операция на Украине осложнила деятельность предприятия. Закупка металлопроката украинского производства, а так же лакокрасочных материалов европейского производства, которые ранее использовались в производственной деятельности, больше не возможна. АО «Главтехконструкция» вынуждено в срочном порядке проводить согласование замены сырья и материалов на доступные аналоги и выстраивать новые логистические связи.

Изменения в геополитической ситуации стимулируют предприятие к освоению новых видов производства, расширению линейки производимой продукции в рамках импортозамещения и повышения конкурентоспособности.

Генеральный директор
АО «Главтехконструкция» Кашников К.Н.

Главный бухгалтер
АО «Главтехконструкция» Жемчужная Е.С.
21.07.2022г.