

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Стройметалконструкция" за 2022 год

г. Санкт-Петербург

Акционерное общество "Стройметалконструкция" образовано на базе производств № 1 и № 2 Красногвардейского механического завода распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Мэрии г. Санкт-Петербурга 13.07.1992г. № 14/БП. Акционерное общество зарегистрировано решением Регистрационной палаты Мэрии г. Санкт-Петербурга 06.08.92г. № 1267, свидетельство о регистрации № 1084. Форма собственности - частная. Организационно-правовая форма - открытое акционерное общество. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) -1037816016710, ИНН - 7830000680, КПП - 780601001.

Исполнительные и контрольные органы:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Смирнов Е.В.

Совет директоров новой редакцией Устава, утвержденного Собранием Акционеров 13.05.2022 не предусмотрен.

Внешний Аудитор – ООО «Галтом –Консалт».

Уставный капитал общества составляет 10 672,7 тыс. рублей, разделенный на 2 582 175 обыкновенных акций (регистрационный номер 1-02-00627-Д) и 86 000 привилегированных акций (регистрационный номер 2-02-00627-Д).

Номинальная стоимость одной акции – 4 рубля.

Государственная регистрация выпуска обыкновенных акций осуществлена на основании Решения о выпуске ценных бумаг, зарегистрированного Санкт-Петербургским региональным отделением ФКЦБ России 14.04.2000г. и Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, зарегистрированного Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе 30.10.2007г.

Государственная регистрация выпуска привилегированных акций осуществлена на основании Решения о выпуске ценных бумаг, зарегистрированного Санкт-Петербургским региональным отделением ФКЦБ России 14.04.2000г.

Среднесписочная численность за 2022 г. составила 298 чел. В организационную структуру общества входят: механосборочный цех, инструментальный участок, транспортный участок, энерго-механическая служба, состоящая из котельной, ремонтного, электрического и сантехнического участков, а также отделы: инженерные, снабженческо-сбытовые, экономический, бухгалтерия.

Юридический, почтовый и фактический адрес АО: 195043, г. Санкт-Петербург, ул. Камышинская, д.15.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с приказом по АО " О принятии учетной политики от 30.12.2021 г. № 124".

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года сформирован с валютой баланса в сумме 1111419 тыс. руб.

Предприятием использовались типовые формы первичных учетных документов, разработанные и утвержденные Госкомстатом РФ.

Для внутреннего учета применялись следующие формы, не являющиеся типовыми:

- ведомость для суммарного учета подотчетных сумм;
- ведомость для суммарного учета отгрузки и реализации продукции;
- группировочная ведомость для распределения материалов;
- справки к журналам-ордерам № 1,2,6,7,8,10,12,13,15;
- лимитная ведомость на материалы;
- маршрутная карта;
- лимитная карта;
- ведомость выполненных работ сторонними организациями.

Обработка бухгалтерской документации осуществлялась с применением 2 компьютерных программ ООО «Стройинформсистем» и 1С Предприятие.

За отчетный период в акционерном обществе чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. Государственной помощи предприятие не получало.

Основным видом экономической деятельности в 2022 г. являлось производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД2-25.11) .

Оборот организации (без НДС) за год – 1354342,6 тыс. руб.

в том числе по основным видам деятельности :

Код по ОКВЭД 2	Наименование	Сумма тыс. руб. (без НДС)	
		Произведено	Реализовано
1	2	3	4
25.11	Конструкции и детали конструкций из черных металлов	1357030,6	1343661,5
35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)	2053,7	2053,7
68.20.1 68.20.2	Аренда и управление собственным жилым и нежилым имуществом	4499,7	4499,7

Географическими рынками сбыта продукции являлись: г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Пермь, Ленинградская и Тверская области, Республика Карелия.

Элементы учетной политики:

Учет основных средств.

Не относились к основным средствам и учитывались в составе средств в обороте (по счету 10 субсчет 9) предметы, сроком их полезного использования меньше года.

Объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по основным средствам начислялась линейным методом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок службы основных средств устанавливался в соответствии с Классификатором ОС, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. в редакции от 07.07.2016 г. с изменениями на 27 декабря 2019 г. В случае отсутствия основного средства в Классификаторе, срок службы основного средства устанавливался по паспорту изделия либо по решению комиссии, созданной в АО.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признавалась сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускалось в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации. Переоценка объектов основных средств не проводилась. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивали первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшались первоначально принятые нормативные показатели их функционирования.

Капитальный ремонт основных средств относился на затраты и отражался в бухгалтерском учете после завершения работ по ремонту и подписания акта выполненных работ. Текущий ремонт основных средств относился на затраты по фактическим затратам на ремонт.

Нематериальные активы, представленные «товарным знаком», учтены на балансовом счете № 04 «Нематериальные активы». Амортизация начислена и учтена на балансовом счете № 05 «Износ нематериальных активов» остаточная стоимость равна 0. В 2018 году предприятие приобрело объект интеллектуальной собственности по договору на разработку сайта с отчуждением исключительных прав № 2018/11/2- САЙТ как нематериальный актив со сроком полезного использования в 36 месяцев. В 2022 году остаточная стоимость данного актива равна 0.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) и товаров.

Имущество, приобретаемое за плату, оценивалось путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущество, полученное безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования, произведенное самой организацией – по прямым расходам на изготовление (материалы, зарплата основных производственных рабочих и налоги на зарплату)

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. Учет ведется на забалансовых счетах.

МПЗ (сырье, материалы, готовая продукция, товары) отражались в учете по их фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ № 5/2019. Организация использовала перспективный способ перехода на новый стандарт с 01.01.2021г. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением НДС (кроме случаев предусмотренных законодательством).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся суммы ,оплачиваемые поставщику в соответствии с договором, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты за заготовку и доставку материалов до места их использования (ТЗР), иные затраты непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимались к бухгалтерскому учёту в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимались активы используемые в качестве основных и вспомогательных материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи(выполнения работ, оказания услуг), незавершенное производство, активы , предназначенные для продажи, включая готовую продукцию, активы для управленческих нужд.

Учет запасов и списание в производство основных и вспомогательных материалов осуществлялся по средней цене в разрезе номенклатурных номеров.

Выдаваемая спецодежда и приспособления списываются на затраты единовременно.

Учет затрат на производство осуществлялся позаказным методом. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группировались на прямые и косвенные. Прямые и косвенные расходы, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в себестоимость , отражались по Дт счета 20 «Основное производство». Прочие затраты отражались по Дт собирательно- распределительных счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 « Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы распределялись по видам продукции пропорционально зарплате основных рабочих , занятых на производстве.

Оценка незавершенного производства осуществлялась по фактическим затратам

Учет готовой продукции осуществлялся без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции отражалась по балансовому счету 43 «Готовая продукция». Фактическая отгрузка готовой продукции производилась без использования счета 45 «Товары отгруженные».

4.

Однако, счет 45 «Товары отгруженные» используется для отражения операции купли-продажи квартиры сотруднику организации, приобретенной АО «СМК» специально для реализации. По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по договору составляет 1812 тыс. руб. В балансе отражена по строке №1210 «Запасы».

Отгрузка готовой продукции осуществлялась по товарным накладным унифицированной формы «Торг-12» и УПД с подписью должностных лиц, имеющих право подписи первичных и финансовых документов, заверенным печатью «Для товарных и товарно-транспортных накладных» и штампом «Вывоз разрешен». Факт оказания услуг оформлялся УПД.

Основные статьи баланса характеризуются следующими показателями:

1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы предприятия представлены в балансе в виде свидетельства на товарный знак и объект интеллектуальной собственности с отчуждением исключительных прав.

Остаточная стоимость нематериальных активов на конец года 0,0 тыс.руб.

Продление срока действия товарного знака произведено до 2024 года, затраты на продление списаны единовременно.

2. Основные средства.

Первоначальная стоимость ОС на начало 2022 года составила 519027,9 тыс. руб., на конец 2022 года – 504815,4 тыс. руб.

Начисление амортизации производилось линейным методом, исходя из срока полезного использования. Сумма начисленного износа на конец 2022 года составляет 385549,9 тыс. руб.

Группа основных средств	Срок полезного использования основных средств	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	до 100 лет	до 50 лет
Сооружения	до 40 лет	до 25 лет
Передаточные устройства	до 30 лет	до 20 лет
Машины и оборудование	до 20 лет	до 15 лет
Транспортные средства	до 10 лет	до 10 лет
Прочие основные средства	от 10-15 лет	от 2-5 лет

В составе основных средств числятся 4 земельных участка, приобретенных в собственность по договорам купли-продажи № 5816-3У от 18.12.2009 г.; № 5817-3У от 18.12.2009 г.; № 8211-3У от 29.08.2017 г. и № 11640-НЗ от 29.08.2017 г.

Площадь	Стоимость	Кадастровый номер
55082 м.кв.	14 359 433,32 руб.	78:11:0006135:8
5320 м.кв.	1 386 881,11 руб.	78:11:0006135:9
9980 м.кв.	27 292 425,40 руб.	78:11:0006135:3063
99 м.кв.	4 431 322,03 руб.	78:11:0006135:10
Итого:	47 470 061,86 руб.	

Согласно п. 2 ст. 256 НК РФ земля относится к объектам, не подлежащим амортизации, 5. что означает использование земельных участков без уменьшения их стоимости и потребительских свойств на протяжении всего срока эксплуатации.

В составе незавершенного строительства отражены расходы по реконструкции здания литер «Л», включая неустановленное оборудование, в сумме 5436,7 тыс.руб.
Итого строка баланса № 1150 «Основные средства» составляет 124702,2 тыс.руб.

3. Аренда.

Наряду с производственной деятельностью предприятие оказывало услуги по сдаче в аренду нежилых помещений. Доходы от аренды отнесены к основному виду деятельности.

На 31.12.2022г. арендаторами нежилых помещений, принадлежащих Акционерному обществу «Стройметалконструкция» на праве собственности, являлись:

- ООО «Частная охранная организация «ЛИОН»	- 129,6 кв.м.
- ООО «Торос – СПб»	- 12,5 кв.м.
- ООО «Полюс»	- 433,8 кв.м.
- ООО «Альянс-Строй»	-300,4 кв.м.
- ООО «РД Сервис»	- 158,73 кв.м.
- «Спортивно-охотничья база «Дружное»	- 16,4 кв.м.
- ООО «Тенко»	-229,4 кв.м.
-ООО «ГК «СМК-Инвест»	-33,0 кв.м.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, учтенная на б/сч . № 60,62/2,68 426036,2 тыс.руб:
в т.ч. просроченная:

1. ОАО «Мостоотряд19»	18 273,7 тыс.руб.	18 273,7 тыс. руб.
2. ООО «Трест Ленмостострой»	5 887,7 тыс.руб.	5887,7 тыс.руб
3. ООО «БалтМостСтрой»	339,8 тыс. руб.	
4. ООО «Главстройгруп»	10 274,0 тыс.руб.	10 274,0 тыс. руб.
5. ООО «ДСК»	89 080,4 тыс.руб.	
6. АО «Дружное»	5 271,1 тыс.руб	5262,0 тыс.руб.
7. ООО «ВМ-ГРУПП ЛОГИСТИКА» (аванс)	251 711,3 тыс.руб	
8. ООО «ЭкспрессСтрой»	16 847,6 тыс.руб	
9. ООО «Олбитэк»	12 303,6 тыс.руб.	
10. Прочая Дт задолженность	15 033,5 тыс.руб.	
10. Переплата по налогам	1 013,5 тыс.руб	

Сумма начисленного резерва 34435,4 тыс.руб. , отложенный НДС 44002,5 тыс. руб строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 347598,3 тыс.руб.

5. Финансовыми вложениями акционерного общества являются:

- 100 акций ОАО " Банк " Санкт-Петербург" на сумму 100 рублей.

- 2 сертификата « Всероссийского биржевого банка» на сумму 100 рублей.

Акции и сертификаты на рынке ценных бумаг не котировались, доход не начислялся.

6. Остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютном счетах по состоянию на 31.12.2022. составил 183,6 тыс.руб.

7. Добавочный капитал составляет 45 051,2 тыс.руб., резервный капитал, образованный в соответствии с уставом общества, составляет 522,1 тыс.рублей.

8. В 2022 году АО «СМК» не пользовалось привлечением в оборот кредитных и заемных средств.

9. Кредиторская задолженность.

Из объема на конец года в сумме 1069101,8 тыс. руб. кредиторская задолженность по авансам, полученным от заказчиков, составляет 862322,1 тыс. руб. (без НДС):

- ООО «Возрождение ИС» - 550 934,3 тыс. руб.
- ООО «ДСК» - 239 353,4 тыс. руб.
- ООО «ЕТС» - 53 079,5 тыс. руб.

Доходы будущих периодов формируются от сдачи в долгосрочную аренду жилого помещения. На 31.12.2022 г. они составили 2,2 тыс. руб.

10. Выручка, доходы, расходы.

Выручка за 2022 год по всем видам деятельности составила с НДС 1 625 211,2 тыс. руб. в том числе:

- реализация готовой продукции 1 612 394,0 тыс.руб. 99,21%
- реализация услуг по аренде 5 399,6 тыс.руб. 0,33%
- реализация - отпуск тепловой энергии 2 464,4 тыс.руб. 0,15%
- реализация прочих материалов, услуг и основных средств 4 953,2 тыс.руб. 0,31%

11. Прочие доходы и расходы (тыс.руб.)

№№ пп	Наименование	Доходы	Расходы
1.	Штрафы, пени, возмещение причиненных убытков		28,2
2.	По договорам банковских счетов	-	182,4
3.	По сроку исковой давности кредиторская и дебиторская задолженность	5348,5	362,5
4.	Проценты за кредиты, займы	-	
5.	Прибыль, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		4,8
6.	Ведение реестра акционеров, др.расходы АО	-	329,8
7.	ВНП		14294,2
8.	Доходы от участия в УК других организаций	-	-
9.	Прочее		1077,8
	ИТОГО	5348,5	16279,7

Прочие расходы 2022г. составили 1077,8,0 тыс. руб.

из них:

- расходы на мед. обслуживание - 65,0 тыс.руб.
- членские взносы некоммерческим организациям - 180,0 тыс.руб.
- аренда земельных участков - 201,0 тыс. руб.
- расходы по увеличению тарифов по РЖД - 515,8,0тыс. руб.
- прочие непроизводственные расходы - 116,0тыс. руб.

12. Сведения по оплате труда

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Среднесписочная численность (чел)	328	298
Ден.ср-ва ,направленные на оплату труда (тыс.руб)	229436	214578,3
Среднемесячная з/плата (руб)	58292	60005
в т.ч. административного персонала (руб)	76550	83807

Оценочные обязательства в организации представлены резервом на оплату отпусков и резервом по сомнительным долгам. Сумма признанного резерва на оплату отпусков составила 19519,0 тыс. руб., погашено 21060,0 тыс. руб., остаток на 31.12.2022 года 9456,2 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам - без изменения в сумме на 31.12.2022 года 34435,4 тыс.руб.

14. Налоги и сборы

Предприятие является налоговым агентом и плательщиком налогов и сборов. Структура задолженности в бюджет и фонды на отчетную дату представлена следующим образом:

- НДС – 19041,6 тыс.руб.
- НДФЛ – 2517,60 тыс.руб.
- налог на имущество - 276,2 тыс.руб.
- земельный налог, транспортный налог, экологические платежи - 1938,2 тыс.руб.
- страховые взносы во внебюджетные фонды - 41254,9тыс.руб.

За 2022 год НДС начисленный и заявленный к вычету по операциям, являющимся объектом налогообложения, составил:

- начисленный - 746278,4 тыс.руб.
- вычет - 646854,9 тыс.руб.
- к уплате - 99423,5 тыс.руб.

. Налог, начисляемый по операциям, при которых предприятие исполнило функции налогового агента, составил:

- п.3 ст. 161 НК РФ в сумме 109,6 тыс. руб.- аренда муниципального имущества.

15. В 2022 году организацией получен чистый убыток сумме 99176,5 тыс.руб.

Причиной убытка явилась сложная ситуация на рынке : ограничения в количестве заказов, цена продукции, снижаемая покупателями до уровня демпинговых цен. Основной поставщик металлопроката по долгосрочным договорам поставки на протяжении ряда лет - «МК «Азовсталь» (г. Мариуполь). Однако, из-за сложившихся форс-мажорных обстоятельств поставки с марта 2022 года прекращены. Поиск других контрагентов и выстраивание новых логистических цепочек привели к тому, что в период с марта по сентябрь 2022 года был отмечен минимальный выпуск металлоконструкций. При необходимой точке безубыточности в 1200 тн. готовой продукции в месяц, предприятие в данный период выпускало 350-450тн. металлоконструкций. Также на уменьшение выпуска повлияло отсутствие в необходимом количестве квалифицированных рабочих, умеющих обрабатывать высокопрочную мостовую сталь.

Выручка от реализации готовой продукции составила 1350215,0 тыс.руб., себестоимость продаж 1299244,0 тыс.руб.

При этом условно-постоянные расходы, такие как вода, газ, электроэнергия, земельный налог, охрана, техническое обслуживание оборудования и т.п. являлись неизменными вне зависимости от товарного выпуска готовой продукции.

Полученный убыток увеличил неперенесенные убытки прошлых лет на сумму 68792,1 тыс.руб. Остаток убытка на 31.12.2022 составляет 442345,6 тыс.руб

Изменение стоимости отложенных налоговых активов в 2022 году составило 5712,7 тыс.руб. Возникающие при формировании налоговой прибыли в соответствии с ПБУ 18/02 временные разницы по учету амортизации основных средств и оценке незавершенного производства нашли отражение в сумме отложенных налоговых обязательств. По состоянию на 31.12.2022г. они составили 9918,2 тыс.руб.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается снижение курса рубля по отношению к курсу доллара США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. АО «СМК» расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Возможное влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности в обозримом периоде санкционной политики может привести к нарушению принципа непрерывности деятельности и быть существенным.

17. Информация по прекращаемой деятельности

На дату составления Пояснений прекращаемой деятельности нет.

АУДИТ

По итогам работы акционерного общества за 2022 год на предприятии была проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности аудиторской фирмой ООО "Галтом-Консалт", являющейся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ № 12006025468 от 31.01.2020 г.)

Результаты проверки изложены в аудиторском заключении.

Генеральный директор

Е.В. Смирнов

Главный бухгалтер

Н.А. Петрова

