

**Пояснения (приложения) к бухгалтерской отчетности  
за 2022 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 103 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 |
| Романев 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 2022 году, руб.:

|           |                                                          |                   |
|-----------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>68</b> | <b>Расчеты по налогам и сборам</b>                       | <b>20 719 155</b> |
| 68.01     | Налог на доходы физических лиц                           | 8 311 595         |
| 68.02     | Налог на добавленную стоимость                           | 8 473 438         |
| 68.06     | Налог на землю                                           | 109 701           |
| 68.07     | Транспортный налог                                       | 1 264             |
| 68.08     | Налог на имущество                                       | 3 602 727         |
| 68.10     | Экологические сборы                                      | 220 430           |
| <b>69</b> | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению-</b> | <b>19 834 381</b> |

## 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 2022 году.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества «Главтехконструкция» является исправленной по отношению к первоначально подписанной и представленной третьим лицам.

### Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 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.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, согласно п.5 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п.п. 13,14 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переход на ФСБУ 6/2022 осуществлен без пересчета связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, и с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется исходя из данных открытых источников по аналогичным объектам, путём запросов цен у продавцов, а также цен на металлолом.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается специальной комиссией и определяется исходя из:

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Организация не проводит регулярную переоценку основных средств.

Информация об основных средствах и капитальных вложениях представлена в пояснении 1

### **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 и специальной оснастки, соответствующая требованиям ФСБУ 6/2020, отражается в составе основных средств.

По состоянию на 31.12.2022г. обесценение запасов не выявлено.

Информация о запасах представлена в пояснении 2

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

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

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представлена в пояснении 3

### **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;

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 запасах представлена в приложении 2

#### **Готовая продукция**

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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

Информация о готовой продукции представлена в приложении 2

#### **Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**

Сумма начисленных и подлежащих выплате процентов составляет 283 856 707,09 руб., в том числе за отчетный период – 50 982 689,91 руб. Краткосрочные займы на 31.12.2022г. составляют 423 734 300,00 руб. и подлежат погашению в течение следующих 12 месяцев. Так же имеются долгосрочные займы в сумме 157 000 000,00 со сроком погашения в течении 3 лет с момента получения.

Информация о займах и кредитах представлена в пояснении 3

#### **Оценочные обязательства**

В составе оценочных обязательств числится резерва на оплату отпусков

Информация об оценочных обязательствах представлена в приложении 5

### **3. Связанные стороны.**

За 2022 год Общество выплатило руководству организации 7 676 516,88 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 обуславливать иные значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **8. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.**

Выручка за 2022 год составила 145 531 тыс. рублей

Структура прочих доходов и расходов Общества в 2021 году

| Показатель                      | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------|------------------|
| <b>1. Прочие доходы, всего</b>  | <b>6635</b>      |
| Проценты к получению            | 4740             |
| Прочее                          | 1895             |
| <b>2. Прочие расходы, всего</b> | <b>61125</b>     |
| Проценты, начисленные           | 50983            |
| Прочее                          | 10142            |

#### **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 – 46 445 тыс. рублей
- убытки от хозяйственной деятельности до налогообложения составили 99 590 тыс. рублей

- просроченные дебиторская задолженность отсутствует
- просроченная кредиторская задолженность отсутствует
- не погашенные в срок кредиты и займы отсутствуют
- задолженность перед бюджетом составляет 4 451 тыс рублей, просроченная задолженность отсутствует

#### Анализ финансового положения

Стоимость имущества Общества на конец анализируемого периода составила 444 192 тыс. руб. Величина собственного капитала Общества имеет отрицательное значение -441 686 тыс. руб. в том числе за счет получения непокрытого убытка в размере 80 565 тыс. руб. в 2022 году и 88 705 тыс. руб. в 2021 году.

Доля внеоборотных активов на конец 2022 года составила 75,6% от общей доли активов. В структуре пассивов наибольший удельный вес занимают краткосрочные обязательства.

Чистые активы общества по состоянию на конец 2022 года имеют отрицательное значение и равны - 441 686 тыс. руб. Величина уставного капитала организации превышает величину чистых активов организации на 441 696 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. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| A1. Высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)                                                           | 46 455                                | П1. Наиболее срочные обязательства (текущая кредиторская задолженность) | 13 022                                | 33 433                                          |
| A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)                                                                       | 13 668                                | П2. Среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы)         | 707 591                               | -693 923                                        |
| A3. Медленно реализуемые активы (долгосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы + запасы – расходы будущих периодов + НДС) | 48 023                                | П3. Долгосрочные обязательства                                          | 162 295                               | -114 272                                        |
| A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                                                                                           | 335 725                               | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)                            | -441 676                              | 777 401                                         |

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получается следующая система неравенств: A1 больше или равен П1, A2 больше или равен П2, A3 больше или равен П3, A4 меньше или равен П4.

На конец года:

(A1) 46 455 > (П1) 13 022

(A2) 13 668 < (П2) 707 591

(A3) 48 023 < (ПЗ) 162 295

(A4) 335 725 > (П4) -441 676

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, 2022 | Значение показателя, 2021 | Рекомендованное значение |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 0,15                      | 0,14                      | >2,0                     |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,08                      | 0,06                      | >1,0                     |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,06                      | 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 0,15

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 соответствует нормативному значению и говорит о том, что у организации нет проблем с погашением краткосрочной задолженности.

#### Анализ финансовых результатов и оценка рентабельности

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |           | Изменение |
|------------|--------------------------------|-----------|-----------|
|            | За 2022г.                      | За 2021г. |           |
| 1. Выручка | 145 531                        | 118 244   | 27 287    |



Показатели рентабельности имеют отрицательные значения в связи с получением убытка Обществом в отчетном периоде. Убыточность капитала составила 22,42%, т.е. с каждого рубля капитала, вложенного в деятельность организации было получено 22 копеек убытка. Показатели рентабельности по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом имеют положительную тенденцию.

## **9. Оценка деловой активности организации.**

### **Направление деятельности:**

**Производство.** Металлоконструкции теплиц (типа Venlo. 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.

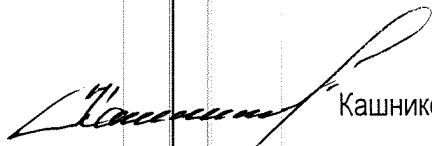
**Стратегия развития** АО «Главтехконструкция» состоит в использовании передовых разработок ведущих мировых компаний и их адаптации для российского рынка. Максимальное использование международной кооперации, высокие требования к качеству продукта, его соответствие требованиям действующих стандартов РФ 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»



Адамова Н.В.