

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью
«Инженерные Технологии»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Инженерные Технологии», юридический и фактический адрес:

191167, г. Санкт-Петербург, ул. Херсонская, д. 39, лит. А, пом. 4-Н, оф. 218,219,220

Дата государственной регистрации: «23» июля 2019 г.

ОГРН: 1197847160125

ИНН: 7839119899

КПП: 783901001

Изменение адреса зарегистрировано МИФНС России № 11 по г. Санкт-Петербургу «16» июля 2020 г.

КПП 784201001

Зарегистрировано в МИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «23» июля 2019 г.

На основании договора купли-продажи доли участия от 11.05.2021г. 100% доли в уставном капитале Общества была передана г-ном Котельниковым Игорем Леонидовичем ООО «Интер РАО-Стройинвест» ИНН 9704048735 (ГРН 2217801529460 от 12.05.2021г.)

С 09.08.2021г. 100% доли Общества принадлежит ООО «Интерстрой» ИНН 9704078345 (ГРН 2217802684856 от 09.08.2021г.)

Общество с ограниченной ответственностью «Инженерные Технологии» на 31.12.2022 г. имеет обособленные подразделения в следующих регионах:

в г. Москве:

123557, г. Москва, Тишинский Ср. пер., дом 28.

Зарегистрировано в МИФНС России № 10 по г. Москве «03» августа 2020 г.

Уведомление № 566505401 от 04.08.2020 г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

во Всеволожском м.р-не:

Ленинградская область, Всеволожский м.р-н, Муриновское г.п., Производственная зона Мурино промзона, Сквозной пр-д.

Зарегистрировано в МИФНС России № 2 по Ленинградской области «11» апреля 2022 г.

Уведомление № 645620950 от 11.04.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

в Республике Бурятия:

1. 671731, Республика Бурятия, р-н Северо-Байкальский, пгт. Новый Уоян, ул. Железнодорожная, дом № 1.

Зарегистрировано в УФНС России по Республике Бурятия в г. Северобайкальск от 13.05.2022г.

Уведомление № 649214486 от 16.05.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

2. Республика Бурятия, р-н Муйский, пгт. Таксимо, ул. Белорусская, 1а
Зарегистрировано в УФНС России по Республике Бурятия в пгт. Таксимо 11.08.2022г.
Уведомление № 661104875 от 12.08.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

3. 671564, Республика Бурятия, р-н Муйский, пгт. Северомуйск, кв-л Юбилейный д.5
Зарегистрировано в УФНС России по Республике Бурятия в пгт. Таксимо 16.11.2022г.
Уведомление № 672574798 от 17.11.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

в Красноярском крае:

1. 663431, Красноярский край, р-н Богучанский, с Богучаны, ул Новоселов, д. 9
Зарегистрировано в МИФНС №8 по Красноярскому краю в с. Богучаны 07.10.2022г.
Уведомление № 668439750 от 12.10.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

2. 663400, Красноярский край, Мотыгинский район, п. Мотыгино, ул. Советская, зд.
116, пом. 2, лит. 1

Зарегистрировано в МИФНС №17 по Красноярскому краю в Мотыгинском районе
21.12.2022г.

Уведомление № 676725178 от 23.12.2022г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2022 года обособленное подразделение не закрывалось.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина от 02.07.1910 г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Котельников Игорь Леонидович.

С 21.04.2022 сроком на 3 года Генеральным директором избран Шубин Александр Евгеньевич (Решение №05-22 единственного участника от 21.04.2022г.)

С 25.11.2022 сроком на 3 года Генеральным директором избран Скопинцев Александр Николаевич (Решение №17-22 единственного участника от 24.11.2022г.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 1 000 000,00 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников по организации за 2022 год- 183 человека, в том числе:

- головная организация СПб - 49 человек,
- ОП Москва - 66 человек,

- ОП Новый Уоян – 54 человека,
- ОП Таксимо – 9 человек,
- ОП Северомуйск – 1 человек,
- ОП Богучаны - 3 человека,
- ОП Мурино – 1 человек.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Инженерные Технологии» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. По договорам строительного подряда с длительным циклом выполнения работ выручка признается в соответствии с ПБУ 2/2008, то есть способом «по мере готовности» в объеме работ согласно справкам сметного отдела.

Доходы от реализации в 2022 году (без НДС) составили 4 371 144 913 руб. 24 коп., в т.ч.:

- договоры заключены в 2022 году, выручка признается «по мере готовности», составляет: 66 141 184 руб. 33 коп.;
- выручка от продажи оборудования и материалов в 2022 году составляет: 3 425 195 264 руб. 88 коп.;
- выручка от выполнения работ по договорам подряда составляет: 879 808 464 руб. 03 коп.

3. Расходы, связанные с реализацией

В 2022 г. Общество осуществляет учет затрат методом полной себестоимости в связи с особенностью и спецификой требований Заказчиков по контрактам, с которыми выполняются работы.

Производственные расходы собираются и учитываются на сч.20.1 «Основное производство» по объектам учета в разрезе прямых затрат. Общепроизводственные расходы учитываются на сч.25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном году. Их признание, в качестве расходов по обычным видам деятельности определяется п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Закрытие сч.25 «Общепроизводственные расходы» производится ежемесячно пропорционально прямым расходам на сч. 90.02 «Себестоимость продаж».

Закрытие сч.26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно путем списания на сч. 90.08 «Управленческие расходы».

По обособленным подразделениям распределение общепроизводственных расходов производится по объектам учета данного обособленного подразделения.

Распределение общехозяйственных расходов производится без учета обособленных подразделений.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году (без НДС) составили в бухгалтерском учете 4 054 598 115 руб. 19 коп.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией 4 061 480 440 руб. 44 коп.

Разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи временными разнищами в начислении амортизации основных средств, списанием спецодежды, а также с общепроизводственными расходами в незавершенном производстве.

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 11 322 605 руб. 34 коп.

Прочие доходы состоят из:

- доходы от прочей реализации 851 509 руб. 20 коп;
- доходы от сдачи имущества в аренду 278 225 руб. 81 коп;
- проценты к получению 8 971 699 руб. 21 коп;
- прочие внереализационные доходы 286 815 руб. 97 коп.;
- реализация основных средств 934 355 руб. 15 коп.

Прочие доходы от реализации прочего имущества включают в себя доходы от реализации трудовых книжек сотрудникам, доход от продажи основных средств и ТМЦ, не используемых в Организации.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов (без учета расходов на прочую реализацию) в 2022 году в бухгалтерском учете составила 65 346 115 руб. 79 коп.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 43 033 486 руб. 92 коп.

Сумма расходов на прочую реализацию в БУ составила 49 019 руб. 37 коп.

Для целей налогового учета сумма расходов на прочую реализацию составила 49 019 руб. 37 коп.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ и временных разниц.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от деятельности в 2022 году в бухгалтерском учете (прибыль до налогообложения), составил 212 114 791 руб. 50 коп.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 228 001 791 руб. 66 коп.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 228 001 791 руб. 66 коп.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 45 600 359 руб.00, Сумма налога, начисленная в федеральный бюджет – 6 840 054 руб., в региональные бюджеты 38 760 305 руб., в том числе:

- Головное подразделение г. Санкт-Петербург – 6 163 567 руб.,
- Обособленные подразделения:
- ОП Москва – 13 257 482 руб.
 - ОП Мурино – 21 171 руб.
 - ОП Новый Уоян – 16 926 970 руб.
 - ОП Таксимо – 1 843 308 руб.
 - ОП Богучан- 537 226 руб.
 - ОП Северомуйск – 10 581 руб.
 - ОП Мотыгино – 0

8. Расшифровка отдельных статей баланса

Раздел 2 Баланса «Оборотные активы»

Стр.1260 «Прочие оборотные активы в сумме 54 854 155 руб. 70 коп. включает в себя:

- сальдо на конец периода по Дт сч.46.2 «Непредъявленная к оплате начисленная выручка» в сумме 56 442 304 руб. 66 коп.

- сальдо на конец периода по Дт сч.76.01.9 «Расходы будущих периодов» в сумме 7 818 901 руб. 80 коп.

9. События в межотчетный период

По состоянию на 01.01.2022 г. Обществом единовременно признано право пользования активами и обязательства по аренде.

Стр.1150 «Основные средства» на 01.01.2022 г. сформированы в сумме 13 054 021 руб. 00 коп.

Стр.1450 «Прочие обязательства» - арендные обязательства по договорам долгосрочной аренды на 01.01.2022 г. сформированы в сумме 13 054 021 руб. 00 коп.

И относящиеся к ним отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства:

Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 2 175 670 руб. 17 коп.

Стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 2 175 670 руб. 17 коп.

Остальные строки бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие периоды.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № от 31 декабря 2021г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью до 100 000 руб. в бухгалтерском учете списываются на затраты через амортизацию, а в налоговом учете сразу, в момент ввода в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится не реже 1 раз в 3 года.

Для целей бухгалтерского учета запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного вида деятельности Общества, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Инвентаризация запасов производится ежегодно.

Резерв под обесценение МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г. не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. Общество сформировало в сумме 150 000 руб. 00 коп, в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженностью.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом производства признается в соответствии с ПБУ 2/2008.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры пропорционально прямым затратам по объектам учета.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и в конце месяца в полном размере списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

ООО «Инженерные Технологии» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Резерв на оплату отпуска на конец каждого квартала = (Оклад работника: 29,4 * количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного квартала) + 30,9% страховые взносы и взносы от несчастного случая на производстве.

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Организация обеспечивает отдельный учет по видам деятельности или объектам учета.

11. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

Общество не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции и связи с началом проведения специальной военной операции.

В 2022 г. у Общества сохранен стабильный финансовый результат, вырос объем продаж, нет сокращений численности персонала. В системах внутреннего контроля и процессах Общества изменения не наблюдались, также не было ограничения ресурсами или доступом к информации. Общество своевременно получало информацию, необходимую для выполнения процедур и формирования выводов.

12. Изменения в учетной политике организации

С 01.01.2022 г. Общество перешло на применение новых стандартов учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». По состоянию на 01 января 2022 г. проведен анализ фактического состояния основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

Изменение срока полезного использования основных средств не имеет существенного значения и не пересматривается.

Основные средства, используемые в деятельности организации, не рассматриваются в качестве активов к продаже.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

14. Непрерывность деятельности

Организация намерена развивать и продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Общество считает, что ситуация, связанная с распространения коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не окажет существенного влияния на непрерывность деятельности в будущем.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности).

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании/ФЛ	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Скопинцев А.Н. Генеральный директор	Основной управленческий персонал		
2.	ООО «Интерстрой»	Учредитель	100%	
3.	ООО «Энергетическое Строительство»	Учредитель ООО «Интерстрой», доля 100%		
4.	ООО «ИК Энергия»	Учредитель ООО «Интерстрой», доля 100%		

Бенефициарами ООО «Инженерные Технологии» являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерстрой» (ООО «Интерстрой»), ИНН 9704078345, ОГРН 1217700333180 владеющее 100,0% долей в уставном капитале ООО «Инженерные Технологии»;

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Стройинвест» (ООО «Интер РАО – Стройинвест»), ИНН 9704048735, ОГРН 1217700065560, владеющее 99,9% долей в уставном капитале ООО «Интерстрой»;

Акционерное общество «Интер РАО – Электрогенерация» (АО «Интер РАО – Электрогенерация») ИНН 7704784450, ОГРН 1117746460358, владеющее 99,9% долей в уставном капитале ООО «Интер РАО – Стройинвест»

Публичное акционерное общество «Интер РАО» (ПАО «Интер РАО») ИНН 2320109650, ОГРН 1022302933630 владеющее 100% акций АО «Интер РАО-Электрогенерация».

Контроль за финансовой деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской финансовой отчетности лежит на генеральном директоре Скопинцеве А.Н.

Запрос о конечном бенефициаре направлен участникам Общества.

В течение 2022 года производились следующие операции между ООО «Инженерные Технологии» и связанными сторонами (информация приводится по каждой связанной стороне):

Аффилированные лица - организации	характер отношений	вид операции	стоимостная оценка результатов операции, руб.
ООО «ИК Энергия»	подрядчик/поставщик	Выполнение работ, поставка оборудования и материалов	154 696 629,59
ООО «ИК Энергия»	Заказчик	Выполнение работ, поставка оборудования и материалов	254 060 161,71
ООО «ИК Энергия»	Заказчик	Авансы полученные	8 917 147,44
ООО «Энергетическое Строительство»	Заказчик	Выполнение работ, поставка оборудования и материалов	4 873 454 687,91
ООО «Энергетическое Строительство»	Заказчик	Авансы полученные	1 858 126 236,61
ООО «Энергетическое Строительство»	подрядчик/поставщик	Выполнение работ, поставка оборудования и материалов	330 240 435,76

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе отсутствуют.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие периоды.

Потенциально существенные риски в хозяйственной деятельности Общества, отсутствуют.

Общество не принимало решений о выплате дивидендов в 2022 г.

Заработная плата Генерального директора Котельникова И.Л. за 2022 год составила 2 444 264 руб. 70 коп., в т.ч. НДФЛ 317 754 руб. 00 коп.. Страховые взносы за 2022 год составили 610 810 руб. 35 коп.

Заработная плата Генерального директора Шубина А.Е. за 2022 год составила 4 114 305 руб. 20 коп., в т.ч. НДФЛ 534 782 руб. 00 коп. Страховые взносы за 2022 год составили 876 016 руб. 85 коп.

Заработная плата Генерального директора Скопинцева А.Н. за 2022 год составила 583 757 руб. 79 коп., в т.ч. НДФЛ 88 889 руб. Страховые взносы за 2022 год составили 211 281 руб. 16 коп.

Крупные сделки, не относящиеся к текущей деятельности, отсутствуют.

ООО «Инженерные Технологии» с 2021 года проводит независимый аудит. Аудит бухгалтерского и налогового учета за 2022 год проводился ООО «ПромСтройАудит Консалт» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)) ОРНЗ 11906110743, Свидетельство от 27.12.2019.)

Генеральный директор
20 января 2023 года



А.Н.Скопинцев