

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью «РК «ИНГРИЯ» за 2023г.

Основные (общие) сведения об Обществе

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «РК «ИНГРИЯ»
Сокращенное наименование: ООО «РК «ИНГРИЯ»
Дата государственной регистрации: 08 ноября 2012 года
ОГРН: 1127847611924
Место нахождения общества: Санкт-Петербург г, Реки Смоленки наб, дом 14, литер А, этаж 3, помещение 67(3)
Контактный телефон, адрес электронной почты: +7(812) 601-66-46, ingria@rkingria.ru
Размер уставного капитала общества (рублей) 16 000 (Шестнадцать тысяч) руб.

Учредители юридического лица:
Афанасьев Иван Вячеславович гражданин Российской Федерации – 50%
Макаревич Николай Николаевич гражданин Российской Федерации – 50%

Общество имеет представительство:
г. Москва, 1-й Котляковский пер., д. 2, к. 3 с 01.03.2018,
г. Псков, Октябрьский пр-кт, д. 56, к. Г, кв. 207, с 17.02.2020,
г. Волжский, ул. им Ф.Г. Логинова, д.23в, каб.202 с 01.04.2022,
г. Калининград, ул. Тенистая аллея, д. 42В, оф. 3 с 01.09.2023

Общество осуществляет такие виды деятельности как: работы строительные отделочные; строительно-монтажные работы; ремонтно-реставрационные работы; разработка научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия федерального значения; комплексное обследование зданий; благоустройство улиц и городских общественных пространств (установка защитных сооружений); субаренда помещения

Органами управления Единоличный исполнительный орган;
В соответствии с п. 10.1 Устава Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества. Генеральный директор Общества подотчетен единственному участнику Общества.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и Законом к компетенции единственного участника Общества

Порядок деятельности Генерального директора и принятия им решений устанавливается настоящим Уставом, внутренними документами Общества, а также договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции Генерального директора.

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор – Афанасьев Иван Вячеславович	Трудовой договор с Генеральным директором №23/028 от 14.06.2023	Неопределенный срок

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и Законом к компетенции единственного участника Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством.

Организация подлежит обязательному аудиту согласно ст.7 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

Сведения об учетной политике

Финансово-экономическая деятельность Общества осуществляется на основании учетной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2011 №108. Учетная политика Общества в целях налогообложения утверждена Приказом от 30.12.2011 №108.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред.- 28.04.2017 №69н.

Учетная политика призвана:

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного Общества.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, Общество использует рабочий План счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества и на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции № 4 от 08.11.2010).

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности в Обществе ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в редакции № 579-ФЗ от 12.12.2023);

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ N 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции № 9 от 11.04.2018);

3. Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 (в редакции № 7 от 06.03.2018).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения и уплачивает следующие налоги:

налог на добавленную стоимость;

налог на прибыль;

налог на доходы физических лиц;

страховые взносы по единому тарифу;

страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: в размере свыше 100 000,00 рублей, имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг; предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем. Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, не зависят от стоимостного критерия.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Активы стоимостью 100 000,00 рублей и менее за единицу не являются амортизируемыми объектами. Объекты основных фондов стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу, сроком полезного использования более 12 месяцев, считать амортизируемыми. В разрезе каждой амортизационной группы принимается минимальный срок полезного использования. Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного действия устанавливаются в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятия-изготовителя, руководствуясь Постановлением № 1 от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 28.04.2018).

Учет материалов.

Материалы, приобретаемые и используемые в целях создания условий для осуществления основной деятельности, учитываются на синтетическом счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Единицей учета материалов является номенклатурный номер материального запаса и/или однородная группа. Активы стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы») и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Все материалы, отпускаемые в эксплуатацию, оцениваются по средней себестоимости.

Резервы

Общество не создает резервный фонд.

Признание доходов.

Доходом по договорам строительного подряда являются объемы выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ по Акту приема-сдачи работ, справки стоимости работы (форма КС-3), условие договора строительного подряда с заказчиком. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении этапов работ (согласно КС-2 и КС-3). Выручка учитывается на сч.90 «Продажи»

Учет расходов.

Расходы в виде выполненных работ, оказанных услуг для выполнения работ по договору строительного подряда учитываются на счете 20 в составе НЗП, как понесенные в счет предстоящих работ по договору в корреспонденции счета 97 «Расходы будущих периодов». Учет расходов производится как в периоде получения доходов, так и в периоде, в котором отсутствуют доходы (письма Минфина РФ от 20.09.2011 N 03-03-06/1/578, от 04.12.2015 N 03-03-06/1/70838)

Если в связи с признанием расходов при отсутствии доходов по итогам налогового периода (календарного года) сформируется убыток, его можно перенести на будущее в порядке, установленном ст. 283 НК РФ (Письмо Минфина РФ от 26.08.2013 N 03-03-06/1/34810)

Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП, как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». (Основание: пункты 16 и 20 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н))

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда. Иные расходы признаются прочими расходами организации.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 "Основное производство"; 26 "Общехозяйственные расходы".

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы.

В качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы – оплата труда

По каждому контракту строительного подряда заключенные в целях исполнения госзаказа и гособоронзаказа, по которым предусмотрено открывание лицевого счета в территориальном органе Федерального казначейства (ТОФК) для получения целевых средств, ведется раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности. Порядок ведения учета установлен в Приказе Минфина России от 25.12.2019 г. N 255н.

- раздельный учет применяется к доходам, расходам, активам;
- аналитика ведется по статьям затрат по каждому контракту;
- фактические издержки группируются на аналитических бухгалтерских счетах;
- косвенные расходы включаются в себестоимость и распределяются пропорционально сроку выполнения обязательств по контракту;
- в первичных документах указывается ИГК;

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно, пропорционально сроку использования актива. Перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа); списание затрат на приобретение компьютерной программы относящихся к нескольким отчетным периодам учитывать, как расходы будущих периодов; затраты на обновление компьютерной программы отражайте в составе текущих расходов организации.

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;

- пусковые и подготовительные работы;

Учет займов.

Сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признавать прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации».

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РК «ИНГРИЯ» подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

За анализируемый период можно выделить несколько важнейших характеристик финансового состояния Общества:

- общая стоимость имущества Общества;
- стоимость имобилизованных и мобильных средств;
- величина собственных и заемных средств Общества и др.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса позволяет судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости Общества, характере использования финансовых ресурсов.

Анализ финансовых результатов.

Структура бухгалтерского баланса Общества приведена в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023	Динамика показателя в 2023 г.
1. Внеоборотные активы		-	-	-
Нематериальные активы	1 110	-	-	-
Основные средства	1 150	14 557	18 439	3 882
Доходные финансовые вложения	1 160	451	451	-

Финансовые вложения	1180+1190	929	758	-171
ИТОГО по разделу 1	1 100	15 937	19 647	3 710
2. Оборотные активы	-	-	-	-
Запасы	1 210	743 652	940 615	196 963
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	177	34 474	34 297
Дебиторская задолженность	1 230	2 467 773	4 786 959	2 319 186
в т.ч. задолженность учредителей по взносам в УК		-	-	-
Финансовые вложения	1 240	244 014	398 042	154 028
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 250	1 038 046	134 570	-903 476
Прочие оборотные активы	1260	1 305 190	1 872 956	567 766
ИТОГО по разделу 2	1200	5 798 852	8 167 617	2 368 765
ИМУЩЕСТВО, всего	1600	5 814 789	8 187 265	
3. Собственный капитал		-	-	-
Уставный капитал	1 310	16	16	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 370	89 606	109 622	20 016
Итого по разделу 3	1 300	89 622	109 638	
4. Долгосрочные пассивы		-	-	-
Заемные средства	1 410	-	265 511	
Отложенные налоговые обязательства	1 420	940	1 103	163
Прочие обязательства	1 450	1 047	164	-883
Итого по разделу 4	1 400	1 987	266 778	
5. Краткосрочные пассивы		-	-	-
Заемные средства	1 510	184 002	328	-183 674
Кредиторская задолженность	1 520	5 539 178	7 810 521	2 271 343
Доходы будущих периодов	1 530	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу 5		5 723 180	7 810 849	
ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего		5 814 789	8 187 265	

Структура активов Общества на 31 декабря 2023 г:

0,23997% составляют внеоборотные активы, 99,7600% - оборотные средства. Валюта баланса увеличилась в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на сумму 2 372 476 тыс. руб.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

За период 2023г. увеличения основных средств, приобретенные за плату строительное оборудование, выкуп транспортного средства из лизинга.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Оборудования, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию, как малоценное оборудование, учитываемое на забалансовым счете в разрезе материально ответственных лиц.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Анализ состава основных средств, по группам на 31.12.2023г

Наименование показателя	Остаток на начала года, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Остаток на конец года, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Остаточная стоимость на 31.12.23, тыс. руб.	% износа
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 060	48,50	14 044	76,17	14 044	
Офисное оборудование	284	1,95	549	2,98	549	
Транспортные средства	6 838	46,97	3688	20	3688	
Производственный и хозяйственный инвентарь	376	2,58	157	0,85	157	
Итого	14 557	-	18 439	-	18 439	

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены с НДС

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде увеличилась на 2 319 186 тыс. руб. и составила 4 786 959 тыс. руб., где авансы, выданные подрядчикам, поставщикам 3 590 406 тыс. руб. на приобретение материалов по объектам, заключенным в 4кв. 2022, в 2023 года, расчеты по претензиям – 64 266 тыс. руб., задолженность заказчиков за выполненные работы 1 057 583 тыс. руб. согласно приложенной таблицы, видно основная задолженность приходится на 3кв., 4кв. 2023года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01	682 782 865,90		4 065 960 401,96	3 690 890 361,64	1 057 852 906,22	
Обороты за 1 кв. 23	682 782 865,90		802 934 599,23	653 820 033,06	831 897 432,07	
Обороты за 2 кв. 23	831 897 432,07		1 497 847 975,57	1 515 717 599,64	814 027 808,00	
Обороты за 3 кв. 23	814 027 808,00		429 378 980,56	237 398 365,98	1 006 008 422,58	
Обороты за 4 кв. 23	1 006 008 422,58		1 335 798 846,60	1 283 954 362,96	1 057 852 906,22	
Итого	682 782 865,90		4 065 960 401,96	3 690 890 361,64	1 057 852 906,22	

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности. Планируемое закрытие, согласно договорам подряда, в течении 2024 года

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность следующих покупателей:

ВСК ППК (ИНН 9704016606) - 518 281 тыс. руб.

ГОРСТРОЙПРОЕКТ ООО (ИНН 7839113720) - 205 240 тыс. руб.

Тимофеев Константин Вячеславович (ИНН 781713889070) - 142 428 тыс. руб.

ГЛАССТРОЙ ООО (ИНН 7814441790) - 60 667 тыс. руб.

РСК ШАЛЕ ООО (ИНН 7701392091) - 23 672 тыс. руб.

Субъект Российской Федерации - Муниципальное образование городского округа - город Волжский - 14 159 тыс. руб.

ГЕОИЗОЛ ООО (ИНН 7811077889) - 16 596 тыс. руб.

Католическая семинария (ИНН 7826012891) - 11 439 тыс. руб.

Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 31.01.2022г. – 42,44 %, а по состоянию на 31.12.2023г. – 58,46%

В структуре баланса ООО «РК «ИНГРИЯ» краткосрочные финансовые вложения увеличились на 154 028 тыс. рублей и составили 398 042 тыс. рублей, где в анализируемом периоде предоставленные займы составили 62 939 тыс. руб., уменьшение на 28 000 тыс. руб., приобретенные права по договору цессии – 74 174 тыс. руб. увеличение на 3 103 тыс. руб., вклады на депозиты – 260 929 тыс. руб. увеличились на 178 925 тыс. руб.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках. Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества не имеется. Сумма свободных денежных средств в Обществе за период 2023г. Уменьшение на 903 476 тыс. руб. и составила 134 570 тыс. руб. Денежные средства размещены на депозитах в сумме 260 929 тыс. руб.

Прочие оборотные активы Общества составили Неисключительные права на использование программного продукта в сумме 466 тыс. руб., страхования рисков ответственности, строительно-монтажных рисков – 5 378 тыс. руб., расходы будущих периодов по объектам выполнения работ, которые будут приняты к расходу в период сдачи выполненных работ согласно КС-2 – 1 853 825 тыс. руб.

Таким образом, за 2023 год оборотные активы Общества дебиторской задолженности и финансовых вложений, прочих оборотных активов увеличились, в связи с заключением новых договоров подряда со сроком исполнения 2024-2025 гг.

При анализе пассива баланса видно, что величина капиталов увеличилась.

Собственный капитал составляет 1,34 % от общей стоимости источников имущества Общества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 95,40%.

Уровень не распределенной прибыли увеличился на 20 016 тыс. рублей и составил 109 638 тыс. рублей. Долгосрочные обязательства составляют 3,26% от общей стоимости источников имущества Общества.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу полноты и непрерывности учета, равномерности признания доходов и расходов (отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном периоде, что и доходы, для получения которых они были произведены), принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты). Налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета, что предполагает максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023г. увеличилась по сравнению с положением на 31.12.2022 г. на 2 271 343 тыс. руб. и составила 7 810 521 тыс. руб. Наблюдается высокий удельный вес кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023г. ее сумма составляет 95,40% общей стоимости имущества Общества, из которых: задолженность поставщикам, подрядчикам 976 306 тыс. руб. (12,50%), авансы от заказчиков 6 796 137 тыс. руб. (87%), задолженность по налогам и взносам 2 544 тыс. рублей (0,03%), начисление заработной платы за декабрь 31.12.2023, 10 444 тыс. руб. (0,13%), срок выплаты 10.01.2024г., срок оплаты налогов 28.01.2024г, обеспечительные, гарантийные платежи 20 175 тыс. руб. (0,26%).

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет имеет текущий характер по начисленной заработной плате за декабрь 2023г.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами имеет текущий характер по начисленной заработной плате за декабрь 2023г.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде увеличилась с 44,55 % до 61,29 %.

Оборотные активы (денежные средства 134 570 тыс. руб., задолженность поставщикам, подрядчикам 4 786 959 тыс.руб.) меньше краткосрочных обязательств (7 810 849 тыс.руб.) Чем больше оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, тем больше уверенности у кредиторов, что задолженность будет оплачена, что соответствует платежеспособности Общества.

Платежеспособность Общества является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью Общества наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов Общества, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

Оценка стоимости чистых активов Общества

		На 31/12/2022	На 31/12/2023	к валюте баланса на 31/12/2022	к валюте баланса на 31/12/2023	динамика тыс. руб (2-3)
	1	2	3	4	5	6
1	Стоимость чистых активов	89 623	109 638	1,54%	1,34%	20 015
2	Уставный капитал	16	16	0,00%	0,00%	0
3	Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	89 607	109 622	1,54%	1,34%	20 015

Стоимость чистых активов Общества увеличилась на 20 015 тыс. руб. относительно 2022 г. и составила 109 638 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств	Значение показателя	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)
1	2	3
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СОС)	0,013	0,011
Коэффициент маневренности	0,82	0,82

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к величине оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости. Не большое значение коэффициента, свидетельствует о том, что оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Коэффициент маневренности должен быть в пределах 0,3-0,6. В этом случае можно говорить о финансовой независимости организации и наличии капитала для расширения деятельности.

Коэффициент маневренности ООО «РК «ИНГРИЯ» максимально высок, что говорит о низком риске неплатежеспособности, и высокой финансовой зависимости от заемных средств.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Данные о финансовых результатах Общества приведены в таблице тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Значение показателя, тыс. рублей		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
		За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	Тыс. руб. (гр.3-гр.2)	±% (3-2):2)	
Выручка	2110	2 825 905	3 669 681	843 776	30	1 596 293
Себестоимость продаж	2120	- 2 663 181	-3 272 667	-609 486	-23	-2 967 924
<i>Валовая прибыль (убыток)</i>	<i>2100</i>	<i>162 724</i>	<i>397 014</i>	<i>234 290</i>	<i>144</i>	<i>279 869</i>
Коммерческие расходы	2210	-	-	-		
Управленческие расходы	2220	- 110 548	-150 923	-40 375	37	-130 736
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>2200</i>	<i>52 176</i>	<i>246 091</i>	<i>193 915</i>	<i>372</i>	<i>149 134</i>
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-		
Проценты к получению	2320	6 566	10 207	3 641	55	8 387
Проценты к уплате	2330	- 17 193	- 26 710	-9 517	55	21 952
Прочие доходы	2340	174 680	54 308	-120 372	-69	114 494
Прочие расходы	2350	- 146 656	- 182 016	-35 360	24	164 336
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>2300</i>	<i>69 573</i>	<i>101 880</i>	<i>32 307</i>	<i>46</i>	<i>85 727</i>
Текущий налог на прибыль	2410	- 21 980	-25 481	-3 501	16	23 731
<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	<i>2421</i>		-	-		
Отложенный налог на прибыль		3 836	179	-3 657	-95	2 008
Изменение отложенных	2430	-	-	-	-	-

налоговых обязательств						
Изменение отложенных налоговых активов	2450		-	-		-
Прочее	2460	- 3075	- 83	2 992	- 97	1 579
Чистая прибыль (убыток)	2400	48 354	76 495	28 141	-58%	62 425

Доходы ООО «РК «ИНГРИИ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. В отчетный период доходы Общества увеличился на 843 776 тыс. рублей и составили 3 669 681 тыс. руб. В составе доходов Общества: Ремонтно-реставрационные работы 1 751 282 тыс.руб. удельный вес составлял 47,72 %, строительно-монтажные работы 1 918 399 – 52,28%

Внереализационный доход: реализация прочего имущества (обрезки металла, остатки материала на складе, после завершения работы) 8 553 тыс. руб. (15,75%), сдача помещения в субаренду 296 тыс.руб. (0,54%)

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год организация получила прибыль от продаж в размере 246 091 тыс. рублей, что составляет 6,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличился на 193 915 тыс. рублей или на 472%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдается одновременное увеличение себестоимости продаж на 609 486 тыс. рублей расходов по обычным видам деятельности. Прочие доходы уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 120 372 тыс.руб., в 2023 г оборот за металлолом меньше, увеличились прочие расходы за 2023 в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 35 360 тыс.руб., связано с корректировкой расходов прошлых лет.

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2022 год	2023 год	Динамика
Прочие доходы:			
Проценты по займам	6 566	10 207	3 641
Прочие доходы	179 292	54 308	- 124 984
-Итого	185 858	64 515	- 121 343
Прочие расходы:			
Оплата услуг банков	27 229	20 728	-6 501
Проценты по займу	17 193	26 710	9 517
Прочие расходы	119 427	161 288	41 861
Итого	163 849	208 726	44 877

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В отчетном периоде в состав расходов Общества преобладали расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы составили по состоянию на 31.12.2023 г. – 182 016 тыс. руб.

Финансовое состояние Общества является удовлетворительным, имеет возможность скорого погашения текущей задолженности перед кредиторами, а также обеспечено в необходимом объеме оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения иных обязательств.

За 2023 год Обществом приняты 66 человек, уволенных 85 человек. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 год составила - 171 человек.

Средняя зарплата на одного сотрудника за 2023 год составила – 80 тыс. рублей.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами показывает, что Общество сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Рентабельность собственного капитала (фактического) Общества (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной, что свидетельствует о возможности привлечения вложений в Общество.

Информация об оценочных значениях и оценочных обязательствах

Оценочные значения:

Величина резерва сомнительных долгов признается оценочным значением. С целью соблюдения требования осмотрительности общество в отчетном периоде придерживалось принципа формирования резерва сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, которая не гасилась в сроки, установленные договором, сомнительной, т.е. по задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена и составляет не менее 5% от общей суммы дебиторской задолженности.

Резерв не создавался.

Не рассматривалась, как сомнительный долг, задолженность, которая в течение 12 месяцев после отчетной даты гасилась.

Оценочные обязательства:

Величина оценочного обязательства признается, если она может быть обосновано оценена. В отчетном периоде оценочное обязательство на оплату отпусков не формировалось.

Условные факты

По состоянию на 31.12.2023 г. нет событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могли бы обусловить значительные сомнения в способности ООО «РК «ИНГРИЯ» продолжать свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты:

В 2023 г производился анализ финансово-хозяйственной деятельности 2020-2022 гг. ООО «РК «ИНГРИЯ» Управлением ФНС России по Архангельской области, на основании выводов УФНС был сформирован Протокол о налоговых рисках с предоставлением перечня, представитель комиссии предложил самостоятельно провести оценку рисков в соответствии с общедоступными критериями и исключить их. В связи с этим ООО «РК «ИНГРИЯ» произвела оценку деятельности, скорректировала отчетности, доплатила налоги в бюджет. Данные корректировки отразились на счетах бухгалтерского учета.

События чрезвычайного характера в отчетном году отсутствуют.

Существенные ошибки в отчетном году не выявлены.

Внутренний контроль

В ООО «РК «ИНГРИЯ» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. статья 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечения наиболее полного и правильного отражения, совершаемых

организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Целью внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерского подразделения является координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета и в отдельных случаях управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Функциональные обязанности по контролю и принятию управленческих решений в 2023г. исполнялись директором Общества.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера Общества.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции;
- текущий контроль - в процессе совершения хозяйственной операции;
- отдельные средства контроля.

Общество принимает меры для обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета первичных учетных документов, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в целях обеспечения сохранности имущества Общества, проверены и документально подтверждены наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Информация о связанных сторонах

- Основной управленческий персонал Общества несет ответственность в вопросах руководства, планирования, отчетности и контроля над деятельностью организации.
- Основным управленческим персоналом это: генеральный директор, исполнительный директор, директор по проектам, руководитель проекта, руководитель по специальным проектам, главный инженер проекта, главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по работе с поставщиками, начальник планово-экономического отдела, начальник отдела казначейства, начальник отдела кадров, старший специалист по кадрам, главный инженер, специалист по кадрам, бухгалтер, начальник отдела по работе с договорами, помощник генерального директора, помощник заместителя генерального директора, руководитель реставрационно-строительного отдела, начальник производственно-технического отдела, инженер по проектно-сметной работе, инженер по проектно-сметной работе, инженер по проектно-сметной работе, инженер по проектно-сметной работе, инженер по проектно-сметной работе, оператор 1с, начальник отдела снабжения, специалист по снабжению, специалист по охране труда, инженер-программист, ведущий юрисконсульт, ведущий специалист, , финансовый менеджер, технический директор, системный администратор, юрисконсульт по работе с договорами, помощник юрисконсульта, заместитель начальника планово-экономического отдела, ведущий инженер по проектно-сметной работе, делопроизводитель, специалист по документообороту, ведущий менеджер по персоналу, главный специалист по реставрации
- За 2023 год были произведены выплаты:

	Наименование статей	Сумма (рубли.)
1	Оплата труда	161 942 461,08
2	Оплата ежегодного отпуска	9 374 347,71

3	ГПХ	212 500
4	Компенсация при увольнении	5 661 098,82
5	Оплата за дни болезни	233 224
6	Дивиденды	56 479 412

Выплаты произведены в соответствии с Положением об оплате труда, Трудовыми договорами.

По состоянию на 31 декабря 2023 Общества:

судебных споров - 8

-претензий со стороны Поставщиков, решаемых во внесудебном порядке – 29 (и поставщики и субподрядчики)

-выданных судом исполнительных листов - 1

-дебиторской и кредиторской задолженностей по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства – 2

Генеральный директор
ООО «РК «ИНГРИЯ»



И.В. Афанасьев