

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2022 год
ООО «Трест Запсибгидрострой»

Положение Общества в отрасли. Приоритетные направления деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Трест Запсибгидрострой» (далее Общество) создано решением Учредительного собрания 27 ноября 2018 года

Сокращенное наименование : ООО «Трест ЗСГС»

Юридический адрес: ХМАО-Югра, г.Сургут, ул.Университетская, 7

Обособленные подразделения :

1. Головное подразделение ООО «Трест ЗСГС» г.Сургут, ул. Университетская, д.7
среднесписочная численность 43 чел.
2. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС» г. Норильск, тер. Аэропорта г.Норильск,
среднесписочная численность 1 чел.
3. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС» г.Астрахань, пл.Ленина, стр.6А,
среднесписочная численность 9 чел.
4. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Владимирская обл., Петушинский район,с.
Петушинское, д.Новое Анино, среднесписочная численность 288 чел.
5. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Магаданская обл., г.Магадан, ул.Портовая,
среднесписочная численность 19 чел.
6. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Московская обл., Орехово-Зуевский район,
д.Поточино, среднесписочная численность 533 чел
7. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Пермский край, г.Добрянка, п/ст Пальники,
ул.Заводская, 15, среднесписочная численность 606 чел.
8. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Самарская обл., Сергиевский район,
пгт.Суходол, ул.Мира, д.15, среднесписочная численность 11 чел.
9. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», г.Москва, ул.Магистральная, д.11, строение,
2, среднесписочная численность 76
10. Обособленное подразделение ООО «Трест ЗСГС», Хабаровский край, г.Хабаровск, ДОС
(Большой аэродром), кв-л,д.18, среднесписочная численность 14 чел.

Уставный капитал 1 000 000 рублей.

За 4 года ООО «Трест Запсибгидрострой» укрепил свой производственный потенциал, расширил географию и номенклатуру портфеля заказов и занял высокое положение в сфере гидротехнического и транспортного строительства на территории Российской Федерации.

В настоящее время ООО «Трест Запсибгидрострой» – это мощная многопрофильная производственная структура, включающая в себя десять строительных подразделений в Сургуте, Москве, Московской области, Магадане, Перми, Хабаровске.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- проектирование гидротехнических и транспортных сооружений;
- строительство набережных, берегоукреплений, грузовых и пассажирских причалов, плотин;
- строительство транспортных развязок и автомобильных дорог, подпорных стен;

Общество с ограниченной ответственностью «Трест Запсибгидрострой» выполняет строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог всех категорий, оказывает услуги строительными дорожными машинами, автотранспортом и грузоподъемными механизмами.

В настоящее время география строительства объектов ООО «Трест Запсибгидрострой» включает в себя территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Пермского края, Московской области, Астраханской области, Красноярского края, Хабаровского края.

Некоторые из наиболее значимых реализованных и реализуемых проектов ООО «Трест Запсибгидрострой» являются:

Строительство объекта : «Автомобильная дорога М-12»;

Строительство объекта : «Строительство, реконструкция и эксплуатация а/д «Пермь-Березники» и «Восточный обход г.Перми»;

Строительство объекта : «Благоустройство берегоукрепления вдоль Портового шоссе»;

Строительство объекта : «Мостовой переход через р.Авенирыч на км 0+000 Автомобильной дороги «авенирыч-Сеймчан» в Магаданской области.

Качество предоставляемых услуг Общества соответствует всем требованиям, установленным международными стандартами.

ООО «Трест Запсибгидрострой» является членом профильных СРО, профессиональная деятельность компании подтверждена необходимыми сертификатами и свидетельствами СРО на работы по проектированию, строительству, реконструкции и капитальному ремонту особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства, в соответствии с которым суммы заключаемых договоров – не превышает 10 миллиардов рублей., что подтверждает высокопрофессиональный уровень всех подразделений компании.

Организация является членом саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «ЮграСтрой», Некоммерческое партнерство «ЮграСтройПроект».

Раскрытие учетной политики:

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», №129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 4 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации". Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г.

№66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденной в организации учетной политикой ведения бухгалтерского и налогового учета (приказы №1 от 09.01.2022., №2 от 09.01.2022г.).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в организации:

- Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, списываются в производство по средней себестоимости,
- Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом,
- Основные средства стоимостью не более 100 000руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.
- Затраты по займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.
- Выручка от продажи СМР и оказания прочих услуг признается по мере отгрузки и предъявления им расчетных документов (КС-2,КС-3), отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их оплаты.
- Оплата труда основного и управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и Положения об оплате труда за 2022г. В расходах на оплату труда отражаются затраты на оплату труда, включая премии за производственные результаты, на стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате Общества работников, занятых в основной деятельности. В связи с удаленностью объектов строительства, для улучшения использования трудовых и материально-технических ресурсов и сокращения сроков строительства, Общество привлекает работников из других регионов и применяет вахтовый метод оплаты труда. Расчет оплаты труда вахтовым методом производится на основании Положения о вахтовом методе и нормам ТК РФ
- Для отражения в бухгалтерском учете различия налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль, ведется учет постоянных и временных разниц.
- Для целей начисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - а) день отгрузки(передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.
- Распределение расходов пропорционально сданным объемам работ (выручка) в общем объеме доходов по договору.
- На забалансовых счетах учитываются малоценный инвентарь и хозяйственные принадлежности банковские гарантии.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета в межотчетный период.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

МПЗ, полученные при демонтаже основных средств и в виде излишков при инвентаризации, включать в налогооблагаемую базу по оценочной (рыночной) стоимости, которая ранее была учтена в доходах .

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним ведется счет 90 «Продажи» с субсчетами;

90-01 – Выручка

90-02 - Себестоимость

90-03 – НДС

90-08 - Управленческие расходы

Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы учитываются на одном счете : 91-01 – прочие доходы, 91- 02 прочие расходы.

Информация о связанных сторонах

Бенефициарами ООО «Трест «Запсибгидрострой» являются следующие учредители:

- Ольшанский Евгений Иванович, паспорт сер. 0104 №014282, выдан 27.08.2003г. ОВД Мамонтовского района Алтайского края, регистрация Сургут, п.Дорожный, д.22 кв. 5, владеющий долей в Уставном капитале в размере 100%.

Общий объем выполненных строительно-монтажных работ и оказания услуг за 2022г. составляет 5713885 тыс. руб. тыс. руб. без НДС . Наиболее крупные Заказчики:

АО «Метротрансстрой» 373551 т.руб.

ООО «ДМУ» 167734 т.руб.

АО «Стройтрансгаз» 4966985 т.руб.

Общий объем выполненных строительно-монтажных работ и оказания услуг за 2022г. составляет 5 223 331 тыс. руб. без НДС .

Увеличение выручки составило 261% это связано с тем, что согласно заключенных контрактов и графиков работ , основные объемы работ производились в 2022г.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. в связи с истечением срока исковой давности, была списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в 2019-2021 годах в сумме 313 тыс. руб.

Расходы на оплату труда АУП составили 276 278 т.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде –8 976 т.руб. Начислены страховые взносы – 68 476 т.руб., налог на доходы физических лиц -36 266 т.руб.

Информация о событиях после отчетной даты.

За период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. до сдачи годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты не произошло.

Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета

Стр. 1180 Актива «Бухгалтерского баланса»

Стр. 1420 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002г. №114н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, которое позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В организации в отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Отложенные налоговые активы в организации состоят из разницы между начислением налоговой и бухгалтерской амортизацией, материалам, оценочным обязательствам и резервам Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2022г. составило 40 482 402 руб.. За 2022г. создано отложенных активов ($172\ 858\ 505 * 20\% = 34\ 571\ 702$ руб.) Сумма ОНА на 31.12.2022г. составила 75 054 104 руб.

Отложенные налоговые обязательства в организации состоят из разницы между учетом спецодежды со сроком использования свыше года, материалам, НЗП Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2022г. составило 57 693 763 руб. За 2022г. создано отложенных налоговых обязательств по учету спецодежды, материалов, НЗП ($204\ 403\ 881 * 20\% = 40\ 880\ 776$ руб. Сумма ОНО за 2022г. на 31.12.2022г. составила 98 574 539 руб.

Постоянные налоговые обязательства исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Основная доля в ПНО приходится на материальные помощи, благотворительность, социальные расходы, выплаченных за счет собственных средств (32 140 т.руб. – регистр учета постоянных разниц).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отражения в бухгалтерском учете, независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом ($82577 * 20\% = 16\ 515$ т. руб.)

Условный расход –	16 515 т.руб
Плюс ОНА	34 572 т.руб.
Минус ОНО	40 881 т.руб.
Плюс ПНО	6 226 т.руб
<hr/>	
Текущий налог на прибыль	16 432 т.руб.

Условный расход	82 577 т.руб.
Плюс ОНА	34 572 т.руб.
Минус ОНО	40 881 т.руб.
Минус налог на прибыль	16 432 т.руб.
Минус прочие платежи	1 011 т.руб.
<hr/>	
Убыток	58 825 т.руб.

Организация ежегодно получает прибыль от основной деятельности, сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находится на приемлемом низком уровне, предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде сумма созданного резерва составила 30 787 тыс. руб.

- ООО Автотранссервис 1 265 тыс. руб.
- ГК Интерпрайз 2 400 тыс. руб.
- ООО Сварком 1 856 тыс. руб.
- ООО «Трест Запсибгидрострой» 25 266 тыс. руб.

По ООО «Трест Запсибгидрострой» ИНН8602228279 резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022г. создан не в полном объеме (61 065 тыс. руб.) т.к. данное юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство с 09.09.2022г. и нет возможности оценить риск невозврата, планируется частичное получения задолженности от дебитора. В противном случае, а именно не возврата задолженности, по истечении первого полугодия 2023г. резерв по сомнительным долгам будет создан в полном объеме.

Дополнительная информация раскрыта в Расшифровке к строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

- Поставщики и подрядчики 1 552 520 тыс. руб.
- Авансы полученные 12 325 973 тыс. руб.
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами 393 630 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом 171 046 тыс. руб.
- Расчеты с прочими кредиторами 5 946 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрыта в Расшифровке к строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней не использованного работником основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Ожидаемый срок использования резерва- в течении 2023 года.

Условные обязательства

У Общества есть текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски. В течение 2022 года Общество принимало участие в судебных разбирательствах в качестве ответчика, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности. На текущий момент не существует каких-либо судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, и которые не были бы признаны или раскрыты в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав условных обязательств:

- ООО "ВПИ" дело №А40-261634/21-67-2001 от 02.12.2021 сумма иска 10 450 тыс. руб. по договору № ВПИ-71 от 17.05.2021
- ООО "КОМПАНИЯ МОСТОСТРОЙ" дело № А75-5377/2022 от 28.03.2022 сумма иска 1 449 тыс. руб. по договору № 95-2021/КМС/КП от 29.07.2021
- ООО «СТРАЖ» дело № А37-831/2022 от 14.04.2022 сумма иска 1 009 тыс. руб. по договору № 03/2020 от 01.04.2020

- ООО "СТГ-Сервис" дело №А40-191582/2022 от 05.09.2022 сумма иска 1 060 тыс. руб. по договору №00000000010319P0A002/СТГС-6.3-214 от 11.08.2022

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Финансово - экономические результаты

Ввиду снижения объемов капитальных вложений в отрасль строительства бюджетами разных уровней и приостановкой (замораживанием) инвестиционных программ компаниями нефте-газового комплекса в 2022 году, сохранилась тенденция дефицита объемов работ на рынках. Сложности с финансированием строительства возникали в течение всего 2022 года практически по всем крупным проектам. Кроме того, в результате приостановки финансирования некоторых проектов выросла доля незавершенного строительства.

С целью сохранения трудового коллектива компании, а также приемлемого уровня прибыльности и конкурентоспособности были проведены следующие мероприятия:

- ведется оптимизация использования трудовых, материальных, технических ресурсов, посредством максимальной загрузки собственных мощностей;
- ведется комплексная диагностика предприятия, анализируется внешняя и внутренняя среда компании с целью выявления слабых и сильных сторон, а так же скрытых резервов;
- ведется целенаправленная политика, направленная на увеличение портфеля заказов;
- осуществлен выход на новые рынки сбыта (районы Дальнего Востока);
- оптимизированы финансовые операции, действует оперативная система согласований и контроля платежей.

Кроме того, компания стремится к увеличению финансовых поступлений от дополнительных видов деятельности.

Перспективы развития Общества

По оценкам экспертов в гидротехнической области ООО «Грест Запсибгидрострой» занимает одно из ведущих мест среди крупнейших компаний строительного комплекса в России. Исходя из статуса ООО «Запсибгидрострой» на рынке гидротехнических услуг, приоритетные направления деятельности Общества заключаются в следующем:

- Совершенствование работы всех структур Общества, по подготовке к участию в аукционе на размещение заказа для строительных нужд.
- Выполнение полного комплекса работ на объекте, что позволяет корректировать сроки строительства, сняв зависимость от поставщиков материалов и конструкций;
- Комплексная работа с проектными организациями, осуществляющими функции разработчика проекта на строительство объекта, в части применения современных технологий и материалов в строительстве;
- Поддержание и развитие партнерских отношений с нашими традиционными Заказчиками строительства;

• Активная работа с Заказчиками строительства, в том числе и с органами власти по улучшению имиджа ООО «Трест Запсибгидрострой» как надежного партнера, добросовестного Подрядчика;

• Дальнейшее совершенствование основополагающих документов, регламентирующие деятельность компании с целью эффективного управления технологией производства работ и бюджетами строительства;

• Внедрение автоматизированных систем планирования и управления себестоимостью работ;

• Стратегическая задача расширения существующих границ рынка диктует необходимость усовершенствования и распространения проектного управления на все основополагающие комплексные контракты организации;

**Заместитель генерального директора
по финансам**

А.В.Вахрушев

Главный бухгалтер

Е.Ю.Гордеева