

Пояснения (текстовые)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Уренгойгидромеханизация» за 2023 год

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления и представления бухгалтерской отчетности с учётом принципа непрерывности деятельности организации в будущем.

Сведения об обществе.

ООО «Уренгойгидромеханизация» производит комплекс гидромеханизированных земляных работ по намыву грунта для обустройства нефтяных и газовых месторождений, находящихся на территории Ямало-Ненецкого автономного округа и Красноярского края, подъездных дорог к ним и намыв грунта для защиты газопроводов.

Для проведения всего комплекса работ предприятие имело в течение 2023 года следующие лицензии:

№	Орган, выдавший лицензию	Номер	Срок действия	Вид работ, (месторождение, район ЯНАО)
1	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81151 ТЭ	до 22.03.25	добыча песка (Гидронамывной карьер «Уренгойский», Пуровский район)
2	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81230 ТЭ	до 04.07.25	добыча песка (Гидронамывной карьер «Халевто 3. Прирост запасов», Тазовский район)
3	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81287 ТЭ	до 25.09.23	добыча песка (Гидронамывной карьер «Халевто 1 (участок 1)», Тазовский район)
4	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81294 ТЭ	до 21.11.23	добыча песка (Гидронамывной карьер № 120 Ямбургского ГКМ, Надымский район)
5	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81295 ТЭ	до 21.11.23	добыча песка (Гидронамывной карьер №33 (ВГД) (участок 3), Ямальский район)
6	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81326 ТЭ	до 18.02.24	добыча песка (Гидронамывной карьер «Халевто 1 (участок 2)», Тазовский район)
7	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81352 ТЭ	до 19.06.24	добыча песка (Гидронамывной карьер «Халевто 1 (участок 3)», Тазовский район)
8	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81378 ТЭ	до 18.10.24	добыча песка (Гидронамывной карьер № 120 Ямбургского ГКМ (участок 2), Надымский район)
9	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №81501 ТЭ	до 02.08.26	добыча песка (Гидронамывной карьер «Уренгойский» (участок 2), Пуровский район)
10	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №005822 ТЭ	до 27.07.27	разведка и добыча ПИ (Гидронамывной карьер № 157 на площади Бованенковского НГКМ (участок 2))
11	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №007286 ТЭ	до 07.09.27	разведка и добыча ПИ (Карьер песка "Озеро № 4")
12	ДПРРЛОРНГК ЯНАО	серия СЛХ №007245 ТЭ	до 05.09.27	разведка и добыча ПИ ("Карьер Т2")
13	Департамент здравоохранения	№ЛО-89-01-000906	бессрочно	Медицинская деятельность

№	Орган, выдавший лицензию	Номер	Срок действия	Вид работ, (месторождение, район ЯНАО)
	ЯНАО			
	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	№АН-89-000037	бессрочно	Перевозка пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд
14	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ПМ-00-009085	бессрочно	Производство маркшейдерских работ

ООО «Уренгойгидромеханизация» является членом саморегулируемой организации «Союз «Строители Ямало-Ненецкого округа» с регистрационным номером в государственном реестре саморегулируемых организаций №СРО-С-073-20112009.

Для выполнения изыскательских работ Общество является членом саморегулируемой организации «Ассоциация «Инженер - изыскатель» с регистрационным номером в государственном реестре саморегулируемых организаций №СРО-И-021-12012010.

Для выполнения проектных работ Общество является членом саморегулируемой организации «Ассоциация «Инженер - проектировщик» с регистрационным номером в государственном реестре саморегулируемых организаций №СРО-П-125-26012010.

Исполнительная дирекция ООО «Уренгойгидромеханизация» находится в жилрайоне Коротчаево г. Новый Уренгой и руководит работой производственных участков. Юридический адрес: 629320, ЯНАО. г. Новый Уренгой, ул. Октябрьская, 22.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 695 человек.

Структура предприятия состоит из исполнительной дирекции (аппарата управления) численностью 119 человека, трех производственных участков, участков гидромеханизированных работ по обустройству объектов Ямальского, Тазовского, Надымского, Красноселькупского, Приуральского, Пуровского районов, дислоцирующихся на территории ЯНАО, участка гидромеханизированных работ по обустройству Ванкорского НГМ дислоцирующегося на территории Туруханского района Красноярского края, участка гидромеханизированных работ по обустройству Сузунского НГМ дислоцирующегося на территории Таймырского Долгано-Ненецкого района Красноярского края и Представительства находящегося в г. Москве.

Уставный капитал ООО УГМ составляет 4 732 тыс. руб.

В 2023 году выполнено работ и поставлено грунта в общем объеме 12 289,4 тыс. куб.м., в т.ч. собственными силами 10 633,7 тыс. куб. м. в стоимостном выражении:

	Сумма выручки без НДС, тыс. руб.
Заготовка грунта СМР	3 860 058,1
<i>Справочно: выполнено собственными силами</i>	<i>3 803 251,8</i>
ПИРы	91 173,8
Поставка грунта	81 401,0
Выручка не предъявленная покупателю (счет 46)	64 275,8
Итого:	4 096 908,7

Операции по договорам подряда, длительность выполнения по которым составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 "Учет договоров



строительного подряда".

Согласно ПБУ 2/2008 доходы и расходы по договорам строительного подряда ООО УГМ определяет "по мере готовности". Выручку по договору "по мере готовности" Общество определяет на основании расчетов, представленных производственным отделом, исходя из объемов намытого грунта по каждому карьере и учитывает до принятия Заказчиком как отдельный актив "непредъявленная к оплате начисленная выручка".

В соответствии с ПБУ 2/2008 произведен расчет выручки не предъявленной покупателю по состоянию на 31.12.2023 г. в общей сумме 64 275,8 тыс. руб. (без НДС).

Признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив "Не предъявленная к оплате начисленная выручка" в бухгалтерском балансе отражается по статье "Дебиторская задолженность" ("Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год" (приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)).

Состав прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

прочие доходы:	
уступка права требования по факторингу	122 059
мотивационные выплаты Заказчика	35 166
реализация услуг	26 738
реализация ТМЦ	93 038
штрафы, пени по хоз/договорам	610
резерв на оплату труда	32 188
резерв по сомнительной задолженности	12 515
прочие доходы	47 643
реализация ОС	4 533
Итого:	374 490

В составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

прочие расходы:	
пени, штрафы по хоз. договорам	7 618
реализация ТМЦ	83 766
реализация услуг	5 250
списание ОС	3 789
содержание гостиницы	7 577
отчисления в оценочные резервы	4 630
помощь СВО	5 000
прочие внереализационные расходы	4 916
затраты за счет чистой прибыли	11 162
Списание ДКЗ	9 097
Выплаты по кол/договору	39 790
Выплаты членам Совета директоров	26 585
услуги банка	13 972
выплата мотивации от Заказчика	30 387
Прибыли (убытки) прошлых лет	37 925
Компенсация за задержку выплаты з/платы	1 011
уступка права требования по договору факторинга	124 111
безвозмездная передача	2 266
Итого:	418 852

Основные положения учетной политики.

ООО «Уренгойгидромеханизация» в 2023 году вело бухгалтерский учет, в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной Приказом № 752/14 от 30.12.2022г.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие» на участках учёта. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он одновременно характеризуется следующими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально производственную форму
- предназначен для использования в производственной или управленческой деятельности организации или для предоставления за плату во временное пользование;
- срок использования превышает 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

ООО не применяет ФСБУ 6/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 для учета этих активов в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей и которые не подлежат государственной регистрации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35, п. 36 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу года срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 30, п. 31, п. 32 ФСБУ 6/2020).

Учет договоров аренды организован и ведется в бухгалтерском учете по соответствующим объектам в порядке, установленном ФСБУ 25/2018 (п. 1 Информационного сообщения от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

В отчетном периоде и на отчетную дату в учете и отчетности отражены объекты учета аренды в виде прав пользования активом (3 объекта учета на начало года, 5 объектов на конец года) и соответствующие им обязательства по договорам лизинга, по которым предусмотрен переход права пользования. Стоимостная оценка прав пользования активами раскрыта в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Первоначальная дисконтированная стоимость активов и обязательств определена прямым путём как стоимость приобретения имущества лизингодателем у поставщика. Как следствие, организация применяет фактическую ставку дисконтирования.

В бухгалтерском учете и отчетности отражены следующие активы и обязательства:

- права пользования активами на сумму 19 497,7 тыс. руб.; амортизация 3 121,6 тыс.руб;

- обязательство по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 12 744 тыс. руб.;

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год, составили 2 359,4 тыс. руб.

- ставки дисконтирования определились на дату заключения договоров лизинга, в соответствии с условиями договоров.

Организация выступает в качестве арендодателя по краткосрочным договорам аренды помещений, земснарядов с сопутствующим оборудованием, объекты по которым отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов учета операционной аренды. Доход за 2023 год составил 45 788,9 тыс.руб. , в том числе НДС. Задолженность отсутствует.

При проверке основных средств на обесценение, установлено: обесценения основных средств, находящихся на балансе ООО «Уренгойгидромеханизация» по состоянию на 31.12.2023 г., не произошло.

При проверке запасов на обесценение, установлено: обесценения запасов,

находящихся на балансе ООО «Уренгойгидромеханизация» по состоянию на 31.12.2023 г., не произошло.

При проверке финансовых вложений на обесценение, установлено: обесценения финансовых вложений, находящихся на балансе ООО «Уренгойгидромеханизация» по состоянию на 31.12.2023 г., не произошло.

Готовая продукция учитывается в соответствии с нормами ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и раздела 4 «Учет готовой продукции» Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов с применением учетной цены.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Предприятие создает «резерв на оплату отпусков» согласно ПБУ 8/2010 в связи с признанием предстоящих расходов на выплату отпускных оценочным обязательством.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, как в бухгалтерском так и в налоговом учёте.

Счета учета капитала (счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)") использовались для отражения существенных корректировок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в соответствии с ПБУ 22/2010. Данные корректировки отражены в "Отчете об изменениях капитала" по строкам доходы и расходы, относящиеся непосредственно на увеличение или уменьшение капитала.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, исправлялись записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена ошибка.

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" применяется в организации с отчетности 2024 года.

ООО «Уренгойгидромеханизация» в 2023 году отражало факты хозяйственной деятельности для определения налоговой базы при исчислении налогов в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной Приказом 753/14 от 30.12.2022 г.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на бланках Формы ОКУД 0710001 в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Информация о связанных сторонах.

Состав Совета директоров ООО УГМ:

Никифоров П. В. – председатель совета директоров, участник Общества с долей более 10%;

Горлач Н. А. - генеральный директор, участник Общества с долей более 10%;

Леванов Н. И. – участник Общества с долей более 10% по 05.04.2023 г.;

Нархов А.В. – участник Общества с долей более 10%;

Козырев С. С. - участник Общества с долей более 10%;

Соболев Д. А. – участник Общества с долей более 10%;

Черников А.Е. - участник Общества с долей более 5%.



Выплаты членам Совета директоров за 2023 год составили 22 091,43 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 3 491,4 тыс. руб.

Состав управленческого персонала ООО УГМ:

Горлач Н. А. - генеральный директор;

Зубков И.Л. - первый заместитель генерального директора;

Уляхин Д.Г. - первый заместитель генерального директора - главный инженер;

Ковалев Д.С. – заместитель главного инженера;

Козырев Н.С. – заместитель генерального директора по перспективному развитию;

Арсёмов А. М. - заместитель генерального директора по транспорту;

Фалеев Г.П. – заместитель генерального директора по комплектации и механизации;

Черников И. Н. – главный бухгалтер.

Оплата труда управленческого персонала за 2023 год составила 27 668,28 тыс. руб. в том числе:

- заработная плата – 24 323,13 тыс. руб.,

- НДФЛ – 3 345,15 тыс. руб.,

кроме того, страховые взносы в сумме 6 319,32 тыс. руб.

Бенефициарные владельцы (физические лица с долей 25% и более) отсутствуют.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, связанными сторонами для ООО «УГМ» являются: АО «Цимлянский судомеханический завод» (доля ООО «УГМ» более 20%), ООО «Уренгойгидропроект» (члены совета директоров участники с долей более 20%), АО «Сибюгстрой» (член совета директоров ООО «УГМ» акционер с долей более 20%), ООО «Дом Рыбака» (член совета директоров ООО «УГМ» участник с долей 100%), члены Совета директоров.

Финансово-хозяйственные отношения в 2023 году выражались:

- с АО «Цимлянский судомеханический завод» в поставке запасных частей для земснарядов в сумме 33 715,3 тыс. руб. Сделки совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 5 783,3 тыс. руб. (поставка запчастей в срок до 01.05.2024 г.), списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек отсутствует;

- с ООО «Уренгойгидропроект» в подготовке проектной документации (ООО «УГМ» - Заказчик) в сумме 73 712,0 тыс. руб. Сделки совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность перед ООО «Уренгойгидропроект» составляет 21 832,4 тыс. руб. списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек отсутствует;

- с АО «Сибюгстрой» в предоставлении имущества в аренду (АО «Сибюгстрой» - арендатор), реализации ТМЦ в общем объеме 30 508,0 тыс. руб. Сделки совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность перед АО «Сибюгстрой» составляет 1 385,2 тыс. руб., списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек отсутствует;

- с ООО «Дом Рыбака» финансово-хозяйственная деятельность в 2023 году не велась;

- с Соболевым Дмитрием Александровичем в найме жилого помещения для проживания вахтового персонала Общества (ООО «УГМ» - Арендатор) на сумму 444 тыс.руб. Сделка совершена в процессе обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед Соболевым Д.А. отсутствует.

Кроме того, в декабре 2023 года была совершена сделка с членом совета директоров Козыревым С.С. по продаже маломерного судна "Alumacraft trophy 205" с прицепом для транспортировки судна на сумму 2 500 тыс.руб. Сделка совершена в процессе обычной хозяйственной деятельности. Задолженность по сделке отсутствует.

События после отчетной даты.

В соответствии с п. 3, п. 9 Положения по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты» у Общества появились факты, которые способны оказать влияние на результаты деятельности организации и которые имели место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, а именно:

- по состоянию на 15.03.2024 г. получены займы от участников Общества для осуществления текущей деятельности на общую сумму 120 000 тыс. руб.;
- по состоянию на 15.03.2024 г. кредиторская задолженность по кредитному договору 1863/РД-РКЛ/23 от 14.02.2023 г., заключенному с ПАО «Совкомбанк» на срок по 13.02.2026 г. составляет 790 166 тыс. руб.

Риски.

Рыночные, кредитные, правовые, репутационные риски, риск ликвидности оцениваются в отношении деятельности ООО УГМ как средние: не выше рисков за предыдущие три года.

Страновые и региональные риски связаны с географическими, политическими и экономическими особенностями, включая военные конфликты, остаются высокими. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу приходится работать в сложных условиях западных санкций.

Ожидается, что их отрицательное влияние на Общество может оказаться не более чем в целом на экономику России.

Общество не осуществляло каких-либо операций, требующих раскрытия в пояснительной записке информации, связанной со следующими положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи";
- ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности";
- ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов";
- ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы";
- ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов"

Генеральный директор
15 марта 2024 г.



Н.А. Горлач

