Пояснительная записка

к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год

ООО «СП ВИС-МОС»

28 марта 2024г.

I. Общие сведения о деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «СП ВИС-МОС».

ОГРН 1027301402413, ИНН 7326005335, КПП 772601001

Местонахождение: 117638, г.Москва, ул.Криворожская, д.21, корп.3, эт.2, пом.3, ком.1-10

Основным видом деятельности ООО «СП ВИС-МОС» является прокладка газонефтепродуктопроводов, различного рода кабелей связи и прочих коммуникаций методом горизонтально-направленного бурения (ННБ) через естественные и искусственные препятствия (ОКВЭД: 42.21 - строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения).

ООО «СП ВИС-МОС» работает на рынке горизонтально-направленного бурения более 30 лет и выполняет *«под ключ»* всю организационно - технологическую цепочку, связанную с комплексом работ горизонтально-направленного и вертикально-направленного бурения, а именно: проектные, подготовительные, строительно-монтажные работы, строительство горизонтально-направленных скважин под естественными и искусственными препятствиями, строительство прилегающей линейной части трубопровода.

В настоящее время предприятие занимает лидирующие позиции на российском рынке по строительству масштабных переходов с применением бестраншейной технологии горизонтально-направленного бурения различной степени сложности, а также установило несколько мировых и российских рекордов по прокладке инженерных сетей закрытым способом по бестраншейной технологии.

Кроме того, в целях повышения диверсификации своей деятельности и, как следствие, своей производственной и финансовой устойчивости в стремительно меняющихся на внутреннем и внешнем рынках условиях, Общество:

- с 2015г. освоило и начало успешно выполнять работу по вертикально-направленному бурению скважин (ВНБ) различной направленности, в том числе: поисково-оценочных и добывающих нефтегазовой и иной направленности;
- с 2021г. успешно освоило и начало выполнять работы по прокладке линейных трубопроводов различного назначения, а также по обустройству кустов скважин нефтегазовых месторождений.
- в 2023г. был приобретен Буровой комплекс Direct pipe и начато освоение нового технологического процесса бурения скважин Директ пайп, который прямо предусмотрен проектной документацией структурных подразделений Газпрома.

ООО «СП ВИС-МОС» выполняло проекты по прокладке трубопроводов в городских и полевых условиях на территории 58 регионов РФ и за рубежом, а также принимало непосредственное участие в реализации крупнейших международных и российских инвестиционных проектов.

Парк буровых комплексов ООО «СП ВИС-МОС» является одним из самых крупных среди компаний данного профиля и на конец отчетного периода насчитывал 24 буровых комплексов различной мощности. В целом парк специализированной техники компании составляет порядка 232 единицы. Вся техника находится в собственности. Кроме того, 58 единиц спецтехники было приобретено в лизинг.

Крупнейшими заказчиками компании в 2023г. являются головные и дочерние предприятия ПАО «Газпром», ОАО «НК «Роснефть», АК «Алроса» (ПАО), ООО

«НОВАТЭК», ОАО «АК Транснефть», ООО «ННК-Сахалинморнефтегаз», а также иные крупные добывающие, перерабатывающие и строительные компании России.

Размер уставного капитала в 2023г. увеличился до 600 000 000 рублей. Участниками ООО «СП ВИС-МОС» являются физические лица.

II. Финансовая деятельность

Объем налоговых платежей за 2023г. составил 1,030 млрд. рублей, а именно:

Показатель	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
налоги и сборы:				
Налог на доходы физических лиц	63 683	61 338	95 680	107 744
НДС	432 130	242 862	408 161	613 416
Налог на прибыль	66 012	53 952	55 855	52 153
Налог на имущество	4 809	4 191	5 009	4 100
Транспортный налог	3 424	3 814	4 300	4 900
Земельный налог	2 075	2 590	5 368	5 800
Налог на загрязнение окружающей среды	33	137	157	54
страховые взносы:				
Пенсионный фонд	91 466	108 452	90 503	
Фонд социального страхования	7 377	15 442	16 085	
Фонд обязательного медицинского страхования	21 847	26 208	21 696	
Страховые взносы по единому тарифу (с 2023г.)				242 066

Основные показатели, характеризующие финансовую деятельность Общества:

в тысячах рублей

№	Наименование показателей	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
1	Объем реализации всего, *в том числе:*	3 764 969	3 003 488	5 995 067	7 351 997
	- строительно-монтажные работы	*3 645 634*	*2 408 946*	*5 354 853*	*6 242 580*
	- прочая реализация с % к получению	*119 335*	*594 542*	*640 214*	*1 109 417*
2	Среднесписочная численность, чел.	577	505	643	697
3	Расходы всего, *в том числе:*	3 422 434	2 944 881	5 629 925	7 020 330
	- себестоимость реализованных СМР	*3 152 435*	*2 304 991*	*4 655 983*	*6 063 330*
	- расходы по прочей реализации с % к уплате	*269 999*	*639 890*	*973 942*	*957 000*
4	Прибыль всего (до налогообложения) *в т.ч.:*	342 535	58 607	365 142	331 667
	- от реализации СМР	*493 199*	*103 955*	*698 870*	*179 250*
	- от прочей реализации и %	*-150 664*	*-45 348*	*-333 728*	*152 417*
5	Чистая прибыль	284 472	37 501	279 491	261 584
6	Запасы товарно-материальных ценностей	478 799	532 764	632 730	1 375 899

Показатели финансовой устойчивости Общества:

Показатель	Значение на конец 2023г. *в тыс.руб.*
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (обеспеченность затрат источниками):	125 108
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных средств:	251 515
Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов и затрат:	251 515

Вывод: на конец отчетного периода Общество финансово устойчиво ввиду положительных значений всех вышеуказанных показателей.

Показатели ликвидности Общества:

Актив	на начало 2023г. *в тыс.руб.*	на конец 2023г. *в тыс.руб.*	Контрольное соотношения разделов актива и пассива баланса
наиболее ликвидные активы	*1 674 316*	*1 325 086*	
наиболее срочные обязательства	*1 169 191*	*3 098 713*	
платежный излишек:	505 125	-1 773 627	*Ар.1>=Пр.1*
быстрореализуемые активы	*1 799 375*	*2 319 283*	
краткосрочные пассивы	*0*	*0*	
платежный излишек:	1 799 375	2 319 283	*Ар.2>=Пр.2*
медленнореализуемые активы	*647 131*	*1 566 381*	
долгосрочные пассивы	*60 776*	*126 407*	
платежный излишек:	586 355	1 439 974	*Ар.3>=Пр.3*
труднореализуемые активы	*949 529*	*2 393 810*	
постоянные пассивы	*3 840 384*	*4 379 440*	
платежный излишек:	-2 890 855	-1 985 630	*Ар.4<=Пр.4*
Валюта баланса:	5 070 351	7 604 560	

На конец 2023г. наиболее срочные обязательства превышали наиболее ликвидные активы на 1,7 млрд. рублей, что свидетельствует о некотором нарушении текущей ликвидности Общества по наиболее срочным обязательствам из-за произошедшей в 2023г. закупки Обществом автомобильной спецтехники и оборудования, 2-х дорогостоящих буровых комплексов, ориентированных на заключение перспективных контрактов, а также наличия исполненных в 2023г., но еще не принятых некоторыми Заказчиками объемов работ.

При этом, быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы *Ар.2>=Пр.2* на 2,3 млрд. рублей, что свидетельствует о возможности погашения Обществом в перспективе непокрытых наиболее срочных обязательств за счет быстрореализуемых активов.

Исходя из имеющегося соотношения *Ар.3>=Пр.3* медленно реализуемых активов с долгосрочными обязательствами перспективная (прогнозная) ликвидность Общества нормальная и составляет 1,4 млрд.рублей.

Соблюдение показателя *Ар.4<=Пр.4* подтверждает наличие у Общества собственных оборотных средств и означает соблюдение минимального условия финансовой устойчивости.

Основные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние Общества:

№	Наименование коэффициента	Норма	2021г.	2022г.	2023г.
Коэффициенты, характеризующие платежеспособность:					
1.	Коэффициент абсолютной ликвидности *(отражает какую часть краткосрочной задолженности компания может погасить в ближайшее время)*	***0,2-0,5***	1,84	1,8	0,43
2.	Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) *(отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов)*	***не < 2***	3,49	3,51	1,6
3.	Коэффициент срочной ликвидности *(отражает способность компании погашать текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции)*	***0,5***	3	3	1,2

4.	Коэффициент соотношения собственных и заемных средств или коэффициент финансирования *(показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных)*	***0,7***	2,25	2,26	1,18
5.	Коэффициент общей платежеспособности *(показывает способность покрытия всех обязательств всеми своими активами)*	***>=2***		4.12	2.36
6.	Коэффициент долгосрочной платежеспособности *(показывает возможность общества функционировать длительное время)*			0,02	0,03
Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость:					
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	***0,5***	0,76	0,76	0,45
8.	Показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	***0,7***	1,17	1,5	0,87
Коэффициенты, характеризующие деловую активность					
9.	Рентабельность продаж		0,07	0,13	0,03
10.	Норма чистой прибыли		0,04	0,05	0,04

Вывод: Основные показатели, характеризующие финансовое состояние – в пределах допустимого, Общество – платежеспособно, но на конец отчетного периода имело некоторое отклонение по покрытию наиболее срочных обязательств наиболее ликвидными активами, что стало следствием закупки:

- в Китае нового бурового комплекса МБУ ZJ-40 стоимостью около 470 млн.рублей для его работы не менее 3 лет на расположенных на о.Сахалин объектах ООО «ННК-Сахалинморнефтегаз»;
- бурового комплекса Direct pipe (Директ пайп) стоимостью около 600 млн.рублей для его применения по проектам структурных подразделений Газпрома, в проектных документациях которых предусмотрено использование только данного нового перспективного технологического процесса;
- 27 единиц автомобильной спецтехники и иного производственного оборудования.

ВЫВОДЫ и ПЕРСПЕКТИВЫ:

В отчетный период выручка от реализации по основной деятельности Общества увеличилась на 887,7 млн.рублей (на 16,58 %) и составила 6,242 млрд.рублей, что свидетельствует об увеличении уровня деловой активности Общества.

Себестоимость продаж также увеличилась с 4,655 млрд.рублей до 6,06 млрд.рублей, при этом темп увеличения себестоимости превышал темп роста выручки, что было обусловлено существенным ростом цен на материалы, производственное оборудование и спецтехнику, а также стоимость перевозок в стране.

При этом, несмотря на сложившуюся в России и в мире сложную экономическую обстановку, связанную с специальной военной операцией России на территории Украины, санкционным давлением Запада и США на Российскую Федерацию и российские предприятия, сложностями с кадровыми ресурсами в стране, а также ростом стоимости закупаемых материалов и услуг, ООО «СП ВИС-МОС» в 2023г.:

- сохранил объемы производства на приемлемом уровне, а также количество персонала, обеспечивающих нормальное функционирование предприятия, а также надлежащее состояние его ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности;
- надлежащим образом выполняло все свои обязательства перед кредиторами и бюджетом;
- повысило уровень своей деловой активности и, как следствие, размер выручки;

- продолжило работу по расширению своей деятельности, в том числе по освоению новой технологии бурения Директ пайп;
- продолжило работу по обновлению своего производственного парка техники.

Размер чистых активов Общества за 2023г. увеличился с 3,374 млрд.руб. до 3,895 млрд. рублей, что свидетельствует о возможности исполнения организацией своих обязательств перед третьими лицами.

На конец 2023г. Общество финансово устойчиво, платежеспособно и результатом ее деятельности за в отчетный период явилась прибыль до налогообложения в размере 331,342 млн.рублей, в налоговом учете – 253,430 рублей.

Размер дебиторской задолженности *(2,318 млрд.руб.)* на конец отчетного периода находится в паритете с размером кредиторской задолженности *(2,675 тыс.руб.)*, при этом краткосрочные займы и кредиты отсутствовали.

Из-за ухудшения экономической ситуации в стране период погашения кредиторской задолженности увеличился с 69 до 103 дней. Однако Общество успешно с этим справляется собственными средствам, т.к. на конец отчетного периода задолженности по займам и кредитам не имело.

На текущий момент времени ООО «СП ВИС-МОС» заключило новые контракты, предусматривающие прогнозный уровень выручки от реализации работ за 2024г. по основной деятельности более 10 миллиардов рублей с НДС, а именно:

- по ГНБ – на 6 млрд. рублей *(10 контрактов);*
- по ВНБ – на 2 млрд. рублей *(1 контракт);*
- по прокладке линейных трубопроводов, обустройству кустов скважин и инженерной подготовке площадок – на 1,65 млрд. рублей *(27 контрактов);*
- по технологии Директ пайп – на 0,7 млрд. рублей *(1 контракт).*

При этом, только за 1 квартал 2024г. фактически исполнен объем работ на сумму около 2,5 млрд. рублей и от заказчиков в оплату на р/счет поступило денежных средств на сумму 1,47 млрд. рублей, что существенно улучшило текущую ликвидность Общества по наиболее срочным обязательствам.

III. Инвестиционная деятельность

Общество имеет в собственности значительное количество основных средств – буровых комплексов и производственного оборудования, значительный парк автомобильной техники, несколько объектов недвижимости и земельные участки.

№	Наименование показателя на конец года	2021г.	2022г.	2023г.
1	Балансовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	3 209 930	3 506 318	5 055 499
2	Амортизация основных фондов, тыс.руб.	2 532 496	2 619 347	2 784 706
3	Остаточная стоимость основных фондов, тыс.руб.	677 434	886 971	2 270 793
4	Незавершенное строительство, тыс.руб.	3 230	5 417	19 297
5	ИТОГО остаточная стоимость ОС и незавершенное строительство, тыс.руб.	680 664	892 388	2 290 090
6	Коэффициент износа основных фондов, %	78,89 %	74,7 %	55,1%
7	Балансовая стоимость нематериальных активов	6 982	6 982	6 982
8	Амортизация нематериальных активов, тыс. руб.	6 822	6 975	6 982
9	Остаточная стоимость нематериальных активов	160	7	-
10	Итого внеоборотных активов, тыс. руб.	680 824	892 395	2 290 090

При этом в 2023г. была осуществлена закупка основных средств на 1,3 млрд. рублей, в том числе за счет собственных средств и на 718,85 млн. рублей - за счет лизинга. Кроме того, поступило имущество за счет внесения вкладов участниками Общества.

Результатом инвестиционной деятельности Общества в 2023г. стало существенное обновление производственных фондов (коэффициент износа ОС снизился с 74,7% до 55,1%).

Нематериальные активы не приобретались и не выбывали.

IV. Информация о связанных сторонах

ООО «СП ВИС-МОС» имеет следующие дочерние общества:

- ООО «Аквапарк» с долей участия в уставном капитале 100%, которое эксплуатирует объект – здание аквапарка в г. Ульяновске. Общество имеет задолженность по ранее выданным на строительство аквапарка беспроцентным займам в размере 1,052 млрд. рублей и за отчетный период размер задолженности по займу остался без изменения.
- ООО «АМГ Дриллинг» с долей участия в уставном капитале 100% с заявленным видом деятельности по предоставлению услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата. В 2023г. общество производственной деятельности не вело.

По вышеуказанным зависимым обществам в отчетном периоде дивиденды не начислялись, расчеты не проводились.

В 2023г. Общество не принимало участия в иностранных компаниях и ни каких иностранных компаний не контролировало.

V. Прочие сведения и перспективы развития Общества на 2023 год

По состоянию на конец 2023г. Общество:

- не имело задолженности по займам и кредитам.
- имело полученные банковские гарантии на сумму 1,183 млрд.рублей в обеспечение надлежащего исполнения договоров в гарантийный период по заключенным контрактам с заказчиками.

ООО «СП ВИС-МОС» ликвидации не планирует. Начатая 26.12.2022г. процедура реорганизации ООО «СП ВИС-МОС» путем его преобразования в Непубличное акционерное общество, по решению участников Общества от 20.07.2023г. была прекращена из-за возникшей невозможности участия в торгах (закупках) в течении длительного процесса реорганизации, а также сложности и длительности переоформления аккредитации Газпрома на выполнение работ на его объектах.

Бухгалтерская отчетность ООО «СП ВИС-МОС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствие с принятой в Обществе на 2023г. учетной политики.

Основными элементами учетной политики Общества за 2023г. являлись: применение линейного метода начисления амортизации по всем видам основных средств; отражение в учете материально-производственных запасов по фактической себестоимости и их списание в производство по средней себестоимости; формирование себестоимости работ (услуг) методом контроллинга с ежемесячным закрытием общехозяйственных расходов на сч.20 по видам объектов строительства; учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль методом начисления с применением ПБУ 18/02; исчисление НДС с реализации по отгрузке.

Общество применяет режим налогообложения, предусматривающий исчисление налога на прибыль, НДС, налога на имущество Организаций, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и иные налоги в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Генеральный директор Ярош Р.В.

Главный бухгалтер Буракова И.В.