

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	Выбыло	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	начислено амортиза- ции	Убыток от обесце- нения	Переоценка	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:														
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
В том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
В том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



21 марта 2024 г.

(подпись)

Козлов Дмитрий

Анатольевич

(расшифровка подписи)



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	177 517	-	(168 467)	9 050
	5250	за 2022г.	-	70 515	-	(70 515)	-
в том числе:							
Транспортные средства	5241	за 2023г.	-	64 746	-	(55 696)	9 050
	5251	за 2022г.	-	22 300	-	(22 300)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2023г.	-	112 643	-	(112 643)	-
	5252	за 2022г.	-	48 036	-	(48 036)	-
Офисное оборудование	5243	за 2023г.	-	128	-	(128)	-
	5253	за 2022г.	-	179	-	(179)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	3 809
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	213 848	110 040	75 919
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	29 155	26 733	16 288
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатолевич

(расшифровка подписи)

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	18 500	(14 500)	-	-	-	-	-	-	4 000
	5315	за 2022г.	4 800	-	15 614	(20 414)	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5306	за 2023г.	-	-	18 500	(14 500)	-	-	-	-	-	-	4 000
займы	5316	за 2022г.	4 800	-	15 614	(20 414)	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	18 500	(14 500)	-	-	-	-	-	-	4 000
	5310	за 2022г.	4 800	-	15 614	(20 414)	-	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатольевич

(расшифровка подписи)



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатольевич  
(расшифровка подписи)

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	233 634	(7 107)	82 112	-	(114 009)	(1 455)	(3 079)	-	-	-	-	200 283	(24 508)	
	5530	за 2022г.	151 357	(894)	145 611	-	(41 151)	(22 182)	(894)	-	-	-	-	233 634	(7 107)	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	208 826	(7 107)	42 274	-	(94 824)	-	(3 079)	-	-	-	-	156 277	(24 508)	
	5531	за 2022г.	132 729	(894)	123 557	-	(25 845)	(21 815)	(894)	-	-	-	-	208 826	(7 107)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	16 836	-	23 559	-	(13 322)	(832)	-	-	-	-	-	26 243	-	
	5532	за 2022г.	8 211	-	14 082	-	(5 389)	(67)	-	-	-	-	-	16 836	-	
Прочая	5513	за 2023г.	7 972	-	16 279	-	(5 863)	(624)	-	-	-	-	-	7 972	-	
	5533	за 2022г.	10 417	-	7 972	-	(10 117)	(300)	-	-	-	-	-	-	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	233 634	(7 107)	82 112	-	(114 009)	(1 455)	(3 079)	-	-	-	-	200 283	(24 508)	
	5520	за 2022г.	151 357	(894)	145 611	-	(41 151)	(22 182)	(894)	-	-	-	-	233 634	(7 107)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	25 611	1 103	47 340	40 232	24 185	24 185
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	24 925	417	46 299	39 191	23 345	23 345
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	686	666	1 041	1 041	840	840
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	71 444	117 373	-	-	-	(88 727)	-	-	100 089
в том числе:	5571	за 2022г.	52 410	37 572	-	-	-	(18 538)	-	-	71 444
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	21 000	-	-	-	-	-	-	-	21 000
	5573	за 2022г.	21 000	-	-	-	-	-	-	-	21 000
прочая	5554	за 2023г.	50 444	117 373	-	-	-	(88 727)	-	-	79 089
	5574	за 2022г.	31 410	37 572	-	-	-	(18 538)	-	-	50 444
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	388 952	325 453	20 985	(103 526)	(106)	88 727	-	-	720 485
в том числе:	5580	за 2022г.	286 584	154 788	10 197	(80 859)	(300)	18 538	-	-	388 952
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	143 130	122 002	-	(27 328)	(106)	-	-	-	237 698
	5581	за 2022г.	108 348	65 590	-	(30 508)	(300)	-	-	-	143 130
авансы полученные	5562	за 2023г.	5 786	100 618	-	(4 739)	-	-	-	-	101 665
	5582	за 2022г.	1	5 785	-	-	-	-	-	-	5 786
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 700	13 562	-	(24 087)	-	-	-	-	35 078
	5583	за 2022г.	10 260	38 575	-	(4 135)	-	-	-	-	44 700
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	101 372	67 500	1 465	-	-	-	-	-	170 357
	5585	за 2022г.	80 936	37 000	3 436	(20 000)	-	-	-	-	101 372
прочая	5566	за 2023г.	75 426	21 771	-	(10 216)	-	-	-	-	86 671
	5586	за 2022г.	72 678	7 838	-	(5 090)	-	-	-	-	93 963
Арендные обязательства	5567	за 2023г.	18 538	-	18 618	(37 156)	-	88 727	X	X	88 727
	5587	за 2022г.	14 361	-	6 761	(21 122)	(106)	18 538	X	X	18 538
Итого	5550	за 2023г.	460 396	442 826	20 985	(103 526)	(106)	88 727	X	X	820 574
	5570	за 2022г.	338 994	192 360	10 197	(80 859)	(300)	18 538	-	-	460 396

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	8 942	24 564	7 600
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	8 942	24 564	7 600
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Козлов Дмитрий  
Анатольевич  
(расшифровка подписи)

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	235 937	200 010
Расходы на оплату труда	5620	221 080	129 841
Отчисления на социальные нужды	5630	35 172	23 875
Амортизация	5640	55 908	33 715
Прочие затраты	5650	199 444	189 034
Итого по элементам	5660	747 541	576 475
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(146 534)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	3 812
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	601 007	580 287

\* - Для организации, осуществляющих торговую деятельность. Добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель  
21 марта 2024 г.

(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатольевич  
(расшифровка подписи)

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 096	31 630	(13 628)	(7 307)	23 791
в том числе:						
резерв по неиспользованным отпускам	5701	13 096	31 630	(13 628)	(7 307)	23 791



Руководитель

(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатольевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Руководитель

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

Козлов Дмитрий

Анатольевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		2 202		4 802
В том числе:					
на текущие расходы	5901		2 202		4 802
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
			за 2023г.		
			5910		-
			за 2022г.		-
			5920		-
В том числе:					
			за 2023г.		-
			5911		-
			за 2022г.		-
			5921		-



Руководитель

(подпись)

Козлов Дмитрий  
Анатольевич

(расшифровка подписи)

21-апреля 2024 г.

**Общество с ограниченной ответственностью**

**ООО «Бурводстрой»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2023 ГОД**

г. Курган

# Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	5
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА .....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	5
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	6
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	7
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	9
2.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	9
2.11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	10
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ .....	10
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	10
2.15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	11
2.16. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	11
2.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	11
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	11
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	12
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	12
2.21. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	12
2.22. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	13
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	13
<b>3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>	<b>14</b>
4.1. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ И ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	14
4.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР).....	14
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	14
4.7. ЗАПАСЫ .....	14
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	15
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	15
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
4.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ».....	16
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>16</b>

5.1.	Доходы по обычным видам деятельности .....	17
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности .....	17
5.3.	Прочие доходы и расходы .....	18
5.4.	Налог на прибыль .....	18
5.6	Формирование ОДДС .....	18
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>19</b>
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности .....	19
6.2.	Связанные стороны.....	19
	Выплаты основному управленческому персоналу.....	20
6.3.	Информация по сегментам .....	21
6.4.	События после отчетной даты.....	21
6.5.	Условные факты хозяйственной деятельности .....	21
6.6.	Непрерывность деятельности .....	22
6.7.	Государственная помощь .....	22
6.8.	Информация об исправлении ошибок .....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
6.9.	<b>Информация о рисках хозяйственной деятельности.....</b>	<b>22</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Бурводстрой» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Бурводстрой» №164К-22 от 30.12.21г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бурводстрой» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «Бурводстрой»,

ИНН/КПП 4501194499/450101001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 20.05.2014г., за основным государственным регистрационным номером 1144501003217

Форма собственности: Частная компания

Адрес места регистрации: 640027, Курганская обл, Курган г, Химмашевская ул, дом 4а, корпус Этаж 3, помещение 2

Почтовый адрес: 640027, Курганская обл, Курган г, Химмашевская ул, дом 4а, корпус Этаж 3, помещение 2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
121 чел.	130 чел.	167 чел.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Лицензии: ООО «Бурводстрой» не имеет лицензий.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Бурводстрой» не имеет филиалов и представительств.

### 1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется Управляющим ИП Управляющий-индивидуальный предприниматель - Козлов Дмитрий Анатольевич

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г.:  
Аверьянов Владислав Валерьевич, доля 80 %;  
Козлов Дмитрий Анатольевич, доля 20%.

Бенефициарный владелец Аверьянов Владислав Валерьевич (доля 80%), дата рождения 19.10.1982, гражданин Российской Федерации

### 1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

### 1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудит и Бизнес-решения", ОГРН 1094501005763, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11206054372

### 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Бурводстрой» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденного приказом ООО «Бурводстрой» № 136К-21 от 30.12.21г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

### 2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 164К-22.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, получена государственная помощь.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году, организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

## 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Бурводстрой» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется: программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа по учету расчетов по оплате труда.

## 2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса. Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

#### **2.4. Нематериальные активы**

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальному активу отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

#### **2.5. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств Обществом осуществляется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска на производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

#### **2.6. Учет арендных отношений**

Для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

**Учет при получении имущества в аренду.**

Стоимость права пользования активом принимается равной обязательству по аренде и сумме авансовых платежей. А стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной 9,67% (возможного заимствования).

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.7. Материально-производственные запасы**

### **2.8.1. Материалы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты, понесенные при выполнении СМР, приходящиеся на 2023 год.

Способ оценки незавершенного производства производится по фактической себестоимости приобретенных товаров и услуг.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде: способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору строительного подряда.

### 2.8.3. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## 2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

## 2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Общество выделяют следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

## 2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, признанная сомнительной, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### **2.11. Порядок учета добавочного капитала**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками (акционерами).

Добавочный капитал Общества на отчетную дату отсутствует.

### **2.12. Порядок создания резервов**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков)

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

### **2.13. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и

незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

#### **2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

#### **2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **2.17. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

## **2.18. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с выполнением отдельных видов услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- услуги производственного характера.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25, которые относятся к производственному процессу, но их невозможно напрямую отнести к исполнению какого – либо договора. Общепроизводственные расходы закрываются на счете 20 «Основное производство», по соответствующим подразделениям, статьям затрат и по номенклатурным группам пропорционально фактически сложившимся затратам

Управленческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

## **2.19. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

## **2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## **2.21. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

## **2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

## **2.23. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **2.24. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются работы строительные специализированные, которая составляет 68 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

#### 3.2 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

#### 3.3 Основные средства

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2021-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2021-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты, являющиеся правом пользования активом отражены в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

#### 3.4 Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

#### 3.5 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

#### 3.6 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат. Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны за вычетом величины резерва.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общецеховые затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	255 007	110 678
Затраты в незавершенном производстве	1210	157 824	11 290
<b>Итого:</b>		<b>412 831</b>	<b>121 968</b>

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

### 3.7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 175 775 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 24 508 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 131 769 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 26 242 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 17 764 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, 201 719 тыс. руб. и 131 835 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно. Резервы по сомнительным долгам исчислены в сумме 7107 тыс. руб. и 893 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно.

Задолженность по авансам выданным в сумме 16836 тыс. руб. и 8211 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно

Прочая дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса отражена задолженность ООО «Бурводстрой» в сумме 51395 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., 7972 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 10417 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.

### 3.8 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	45079	17050
Касса организации	1	1
<b>Итого:</b>	<b>45080</b>	<b>17051</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства в кассе	1	1	
Средства на расчетных счетах	45079	17050	7746
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках			
Денежные средства в пути			
<b>Итого денежные средства</b>	<b>45080</b>	<b>17051</b>	<b>7746</b>

### 3.9 Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

### 3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

### 3.11 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 237696 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 35078 тыс. рублей;
- расчеты по авансам полученным в общей сумме 101665 тыс. рублей;
- прочая в общей сумме 86982 тыс. рублей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Наименование	Сумма
Долгосрочные арендные обязательства	79089
Краткосрочные арендные обязательства	88727

Дополнительная информация о просроченной задолженности раскрывается в табличной форме 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.12 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В 2023 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 23791 тыс. руб..

### 3.13 Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные заемные средства - всего	21 000	21 000	21 000
Краткосрочные заемные средства -всего	170 337	101 372	80 936
В том числе			
Кредиты и займы	170 337	101 372	80 936
Арендные обязательства			
Итого заемные средства	191 337	122 372	101 936

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма полученных займов составила 156 850 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 89350 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 34301 тыс. руб., а в 2022 году – 33022 тыс. руб.

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выполнение работ	516 300	625 210
Оказание услуг	63 482	17 722
Товары	182 370	16 134
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>762 152</b>	<b>659 066</b>

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи ООО Бурводстрой, являются:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ ООО	132 856	268 494
РН-Ванкор ООО	82 420	121 681
ГСП-2 ООО		99 140
Тюменнефтегаз ООО	186 506	86 977
Тагульское ООО	45 266	

#### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Услуги не собственного производства	479 316	485 723
Покупные товары	99 857	14 470
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>579 173</b>	<b>500 193</b>

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управленческие расходы, в том числе	121 693	94 564
АМОРТИЗАЦИЯ	7938	1 197
Аренда помещения	12614	11 263
Аренда транспортного средства		510
Банковская гарантия	2467	1 079
Договоры ГПХ	1317	1 343
Основной ФОТ	40742	23 571
Страхование имущества	1236	936
Страховые взносы	7386	4 419
Телефонизация	1007	758
Транспортный налог	856	821
Услуги по сопровождению деятельности	30516	41473
Прочие расходы	15514	7194

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	235 937	200 010
Затраты на оплату труда	221 080	129 841
Отчисления на социальные нужды	35 172	23 875
Амортизация	55 908	33 715
Прочие затраты	199 444	189 034
Покупная стоимость товара	99 858	14 470
<b>Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции</b>	<b>-164 534</b>	<b>3813</b>
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>700 865</b>	<b>594 757</b>

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период представлена в Таблице 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в сумме 700 865 тыс. руб.

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 год представляют собой следующее:

	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы		
Доходы в виде процентов по кредитам и займам	653	598
Прочие доходы	1834	541
Доходы от продажи прочего имущества	1 045	12 982
Резервы отпусков	7 307	674
Предоставление поддержки ФОНД АТР	2 202	4 802
Продажа ОС	1 850	1 025
Резервы по сомнительным долгам	3 079	
Итого	17 970	20 622

	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы		
Проценты за кредит	20 083	10 197
Прочие расходы	5 564	7 176
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	2 404	1 419
Убыток прошлых лет	1 933	3 018
Резервы по сомнительным долгам	24 480	7 107
Списание дебиторской задолженности	1 455	22 182
Расходы с реализацией прочего имущества	419	9 163
Расходы по продаже ОС	1 063	2 132
ИТОГО	57 401	62 394

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

#### 4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 5 081 тыс. руб.

За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 5 081 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-5 081	-5 8
Постоянное налоговое обязательство	-	-1
Отложенный налоговый актив (ОНА)	50662	9 1
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-55481	-9 6
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-262	-5 3

#### 5.6 Формирование ОДДС

В отчете о движении денежных средств отражено движение по текущей деятельности, по финансовой деятельности, по инвестиционной деятельности.

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Потоки денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Поступило денежных средств,	826968	637609
в том числе:		
по текущей деятельности	859468	589760
по финансовой деятельности	67500	37000
по инвестиционной деятельности	-	10849
Направлено денежных средств,	909212	628304
в том числе:		
по текущей деятельности	826026	541210
по финансовой деятельности	50022	65126
по инвестиционной деятельности	33164	21968

В отчете о движении денежных средств операции по займам, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, суммы косвенных налогов отражены свернуто.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 года составил 45080 тыс. руб.

## 5. Прочие пояснения

### 5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

### 5.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.23 и информация о них приведены в таблице:

Наименование организации	ИНН	Вид деятельности
Аверьянов Владислав Валерьевич		Протокол №1 от 10.04.2014
Козлов Дмитрий Анатольевич		Протокол №1 от 10.04.2014
Промконсалт ООО	7612028904	Учредитель Аверьянов В.В.
Сейсмосервис ООО	4501202848	Управляющий ИП Аверьянов
Эдельвейс ООО	4501197500	Управляющий ИП Аверьянов
Уралгеопроект ООО	4501174492	Управляющий ИП Аверьянов
Металлсервис ООО	4501201202	Учредитель Аверьянов В.В.
Эсколайт ООО	4501116998	Учредитель Аверьянов В.В.
ИК «Уралинвест» ООО	6685014605	Учредитель Аверьянов В.В.
ТУЦ ООО	7203459280	Учредитель Аверьянов В.В.

Курганавторемонт АО	4501000129	Генеральный директор Аверьянов В.В.
ИП Аверьянов В.В.	540823884611	
ЗВМ ООО	4501202855	Управляющий ИП Аверьянов В.В.
ИП Козлов Д.А.	450137237490	
ООО Вездеходы Сибири	7203533102	Директор Аверьянов В.В.
ООО ТК «НГС»	4500008140	Управляющий ИП Аверьянов В.В.
ООО ТСГК	7202171361	Учредитель Аверьянов В.В.
ООО ТНГФ	7203480115	Управляющий ИП Аверьянов В.В.

Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Контрагенты	Вид операции	Изменения за период 2023 год, Сумма, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.	
				Дебет	Кредит
1	Промконсалт ООО	заем			3 886
2	Сейсмосервис ООО	заем			16 000
		поставка	1920		4738
3	Эдельвейс ООО				-
4	Уралгеопроект ООО	услуги	306		
		Поставка, услуги	15090	1815	
		заем	39 000		37 000
5	Металлсервис ООО				-
6	Эсколайт ООО	уступка			64 000
7	ИК «Уралинвест» ООО				-
8	ТУЦ ООО	услуги			-
9	Курганавторемонт АО	Поставка, услуги	82850		133890
10	ИП Аверьянов В.В.	заем	1465		48951
11	ЗВМ ООО	поставка			-
12	ИП Козлов Д.А.	услуги	1130		5016
13	ООО Вездеходы Сибири				-
14	ООО ТК «НГС»				-
15	ООО ТСГК	услуги			1
16	ООО ТНГФ				-

**Выплаты основному управленческому персоналу.**

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ИП Козлов Д.А.

В 2023 году выплаты директору по капитальному строительству, главному инженеру, руководителю проекта, производителю работ Общества составили:

<b>Виды выплат</b>	<b>За 2023 год Сумма (т. руб.)</b>
--------------------	--

<b>Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:</b>	
оплата труда за отчетный период	12315
начисленные на оплату труда налоги и взносы	3805
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	789
<b>Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:</b>	0
<b>Итого:</b>	<b>16909</b>

### 5.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Работы строительный специализированные прочие», которая составляют 68 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

### 5.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Год	Наименование контрагента, основание и предмет спора	Наименование судебного органа, место нахождения	Оспариваемая сумма, валюта	Решение в ПОЛЬЗУ или ПРОТИВ Участника
2023	ООО «ГСП-2» ответчик	АС Санкт – Петербурга и Ленинградской области	4283817,84 руб. - задолженность, 469320,02 руб.- неустойка	В пользу

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **5.6. 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 2023 г. 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 деятельности в результате приостановки производства, 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 надлежащим образом оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **5.7. Государственная помощь**

Обществом в 2023 году было заключено Соглашение о предоставлении поддержки б/н от 11.09.2023 г на предоставление субсидий от ФОНД "АТР" на компенсацию расходов по приобретению оборудования в лизинг, и получены средства из федерального бюджета на сумму 2 202 тыс. руб. Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов.

### **5.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, Общество осознает присутствие на конкурентных, товарных и финансовых рынках различные уровни рисков, которые в случае их наступления могут ухудшиться финансовые и производственные составляющие деятельности Общества. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Главной задачей управления рисками является возможное предотвращение риска, способного возникнуть в будущем, а также определение лимита риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционными, производственными рисками обеспечивается в Обществе надлежащим соблюдением внутренних регламентов и процедур.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки. Денежные средства размещаются на депозитных счетах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам руководства Общества, минимальный риск дефолта и не возврата. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности Обществ, в которых размещены денежные средства.

Риск ликвидности

Общество анализирует финансовые потоки с целью определения достаточного объема денежных средств для своевременной оплаты текущих расходов, погашения финансовых обязательств, а также осуществления необходимых закупок товарно-материальных ценностей для осуществления основной торговой деятельности.

Обществом определены стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности, проводится мониторинг своевременности платежей поставщикам и подрядчикам.  
Вероятность негативного изменения рыночной стоимости активов Общества в результате воздействия различных макро и микрофакторов (процентные ставки ЦБ РФ, валютные курсы) - маловероятно.  
Валютный риск в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте у Общества, отсутствует.  
Риск изменения процентной ставки в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества минимальный, т.к. заимствования финансовых ресурсов произведены с фиксированной ставкой.  
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.  
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Управляющий ООО «Бурводстрой»

«31» марта 2024 г.

