

**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 обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния					
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											

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 в том числе:	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 6 марта 2023 г.

Ермаков Михаил
 Сергеевич
 (расшифровка подписи)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты 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 2022 г.	-	455	(227)	(227)	-
	5250	за 2021 г.	-	94	-	(94)	-
в том числе:							
	5241	за 2022 г.	-				-
Комплект направляющих Synology Mount Kits RKM114 1U для установки в стойку 19	5251	за 2021 г.	-	5	5	-	-
Сетевой накопитель (NAS) Synology RS 1221+	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	110	110	-	-
Жесткий диск Toshiba Enterprise Capacity MG08ADA800E. 8TB, HDD, SATA III. 3.5"	5243	за 2022 г.	-	112	112	-	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система хранения данных Synology RS 1221+	5244	за 2022 г.	-	227	-	(227)	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система кондиционирования	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021 г.	-	94	-	(94)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-



Ермаков Михаил
Сергеевич

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2021 г.	110	-	-	(100)	-	-	-	10	-
в том числе: Акции	5302	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2021 г.	110	-	-	(100)	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5310	за 2021 г.	110	-	-	(100)	-	-	-	10	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Ермаков Михаил
Сергеевич

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

4. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	28 980	-	28 980	822 814	(821 014)	-	X	30 780	-	30 780	
	5420	за 2021 г.	36 291	-	36 291	1 159 882	(1 167 194)	-	X	28 980	-	28 980	
в том числе:	5401	за 2022 г.	28 980	-	28 980	94 172	(92 371)	-		30 780	-	30 780	
	5421	за 2021 г.	36 291	-	36 291	125 599	(132 911)	-	130 065	28 980	-	28 980	
	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) **Ермаков Михаил Сергеевич**
(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

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	поступление		Выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	спписание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	117 490	(49)	1 120 409	-	(1 068 773)	-	(49)	-	-	169 125	(49)
	5530	за 2021 г.	131 684	(49)	1 876 835	-	1 891 029	-	-	-	-	117 490	(49)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	70 975	-	589 978	-	(594 138)	-	-	-	-	66 816	-
	5531	за 2021 г.	20 196	-	1 601 400	-	(1 550 621)	-	-	-	-	70 975	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	45 908	(49)	529 359	-	(473 402)	-	(49)	-	-	101 865	-
	5532	за 2021 г.	110 916	(49)	250 572	-	(335 580)	-	-	-	-	45 908	(49)
Прочая	5513	за 2022 г.	474	-	1 072	-	(1 101)	-	-	-	-	444	-
	5533	за 2021 г.	439	-	4 863	-	(4 828)	-	-	-	-	474	-
Виртуальная выручка по незавершенным работам, непредьявленная заказчику	5514	за 2022 г.	132	-	-	-	(132)	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021 г.	132	-	-	-	-	-	-	-	X	132	-
Итого	5500	за 2022 г.	117 490	(49)	1 120 409	-	(1 068 773)	-	(49)	X	-	169 125	(49)
	5520	за 2021 г.	131 684	(49)	1 876 835	-	1 891 029	-	-	X	-	117 490	(49)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	49	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	49	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	121 642	1 727 350	-	(1 678 267)	-	-	-	170 724
	5580	за 2021 г.	181 095	1 488 340	-	(1 547 793)	-	-	-	121 642
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	60 439	682 663	-	(687 980)	-	-	-	55 122
	5581	за 2021 г.	21 633	515 888	-	(477 082)	-	-	-	60 439
авансы полученные	5562	за 2022 г.	47 992	495 310	-	(439 204)	-	-	-	104 098
	5582	за 2021 г.	135 761	48 186	-	(135 955)	-	-	-	47 992
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	4 752	352 988	-	(354 045)	-	-	-	3 695
	5583	за 2021 г.	7 777	666 310	-	(669 335)	-	-	-	4 752
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	2 464	18 494	-	(19 665)	-	-	-	1 292
	5586	за 2021 г.	5 607	22 998	-	(26 141)	-	-	-	2 464
Расчеты по выполненным, но непринятым работам	5567	за 2022 г.	5 995	177 895	-	(177 373)	-	X	X	6 517
	5587	за 2021 г.	10 317	234 958	-	(239 280)	-	X	X	5 995
Итого	5550	за 2022 г.	121 642	1 727 350	-	(1 678 267)	-	X	-	170 724
	5570	за 2021 г.	181 095	1 488 340	-	(1 547 793)	-	X	-	121 642

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель

6 марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	91 387	128 897
Расходы на оплату труда	5620	10 977	20 057
Отчисления на социальные нужды	5630	1 994	3 462
Амортизация	5640	1 481	1 677
Прочие затраты	5650	647 825	910 446
Итого по элементам	5660	753 664	1 064 539
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	753 664	1 064 539



Руководитель Ермаков Михаил Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	57	995	(1 029)	-	23
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	57	995	(1 029)	-	23



Ермаков Михаил
Сергеевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

6 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 453 000	2 877 000	2 279 000
в том числе:				
Договор поручительства № 2919-082-38428/2/п от 29.10.2019	5811	-	-	830 000
Договор поручительства № 2920-053-38427/2/п от 28.07.2020	5812	-	893 000	893 000
Договор поручительства № 2920-054-38427/2/п от 28.07.2020	5813	-	531 000	531 000
Договор поручительства № 2921-040-38428/2/п от 12.04.2021	5814	825 000	825 000	-
Договор поручительства № 2921-107-38427/2/п от 26.11.2021	5815	628 000	628 000	-
Договор поручительства б/п от 01.08.2019г.	5816	-	-	25 000



Руководитель
Ермаков Михаил Сергеевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2022 г.	5920	-	-	-	-
за 2021 г.					
в том числе:					
за 2022 г.	5911	-	-	-	-
за 2021 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Ермаков Михаил Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за
январь-декабрь 2022 года**

ООО «Форест»

ИНН 5407465400 КПП 540201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Форест", сокращённое наименование согласно уставу – ООО "Форест"», ИНН 5407465400, (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 03 июня 2011 года. Общество зарегистрировано по адресу: 630001, город Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, офис 316.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 9 человек.

Основным видом деятельности ООО "Форест" в 2022 году является деятельность генерального подрядчика в строительстве.

Единоличным исполнительным органом Общества является Ермаков Михаил Сергеевич - Директор ООО "Форест".

Совету директоров в 2022 году вознаграждение не выплачивалось, директору выплачивалось вознаграждение по оплате труда (за минусом НДФЛ) в сумме 3 315 тыс. руб., НДФЛ - 495 тыс. руб, отчисления во внебюджетные фонды - 589 тыс. руб. В отчётном периоде Обществом не выплачивались долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу.

На 31.12.2023 задолженность по управленческому персоналу по оплате труда и НДФЛ отсутствует, кредиторская задолженность во внебюджетные фонды составила 68 тыс рублей.

На 31.12.2022 года конечными контролирующими бенефициарами Общества являются:

№ п/п	Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
	ФИО	Доля в уставном капитале	№ телефона	Адрес электронной почты
1	Саньков Сергей Юрьевич	33,3%	203-41-06	-
2	Бурдэ Алексей Борисович	33,3%	203-41-06	burde@akd54.ru
3	Шабалин Артем Владимирович	33,3%	203-41-06	autolic@yandex.ru

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе учётной политики, утверждённой согласно приказа № 57 от 30.12.2021 г.

Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

С 1 января 2022 года в Обществе применяется:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Переход Общества на бухгалтерский учёт аренды в лице арендатора осуществляется в соответствии с положением пункта 50 ФСБУ 25/2018, а именно Общество признает по каждому договору аренды единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

бухгалтерского учёта не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения данного пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведённой стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

— Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. В годовой бухгалтерской отчётности за первый отчётный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному в соответствии с положениями пункта 49 ФСБУ 6/2020. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В учётную политику внесены изменения в соответствии с введёнными в действие нормативно-правовыми актами.

В бухгалтерскую отчётность прошлых отчётных периодов корректировок не вносилось в связи с отсутствием обстоятельств, влекущих такие изменения.

Информация о досрочном применении новых Положений по бухгалтерскому учёту

Досрочно новые Федеральные стандарты по бухгалтерскому учёту Обществом в 2022 году не применялись.

Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства объединяются в следующие амортизируемые группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начисляется.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

На отчетную дату Общество на балансе имеет объектов основных средств на сумму 15 426 тыс. руб., в том числе:

- Земельный участок (101 кв.м., кадастровый номер 54:35:032195:45; по адресу г. Новосибирск, ул. Тимирязева, д. 58а) стоимостью 120 тыс.рублей;
- Административное помещение (839,7 кв.м., по адресу г. Новосибирск, ул. Тимирязева, д.58/1, 3 этаж) стоимостью 13 351 тыс. рублей;
- Трансформаторная подстанция (52,8 кв.м., по адресу г. Новосибирск, ул. Тимирязева, д. 58а) стоимостью 1 515 тыс. рублей.

На 31.12.2022г. Общество не имеет арендованных основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат Общества на их приобретение,
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определена как стоимость активов, переданных Обществом,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

При продаже и ином выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих неэмиссионных ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

На 31.12.2022г. в составе финансовых вложений в ООО "Форест" числится доля (100%) в уставном капитале ООО "Ривер"- в сумме 10 000 руб.;

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений.

Для формирования резерва под обесценение финансовых вложений утвержден следующий порядок:

1. Проверка финансовых вложений на предмет их обесценения проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчётного года. Приказом Общества назначается комиссия для проведения проверки. Результаты проверки оформляются в виде отчётов по финансовым вложениям согласно приложений 1.1 и 1.2 к данному приказу.
2. Резерв под обесценение финансовых вложений (вкладов в уставные капиталы других организаций), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается в случае одновременного наличия на протяжении 3 (Трёх) лет, включая отчётный год, следующих признаков обесценения:
 - наличие устойчивого снижения расчетной стоимости финансовых вложений;
 - учётная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
 - экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

Резерв определяется как положительная разница между учётной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Под расчетной стоимостью финансовых вложений (вкладов в уставные капиталы других организаций) понимается стоимость доли ООО «Форест» в чистых активах организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным годовой финансовой отчётности таких организаций.

3. Резерв под обесценение финансовых вложений (предоставленных займов) создается в случае наличия одного из следующих признаков обесценения:
 - начата процедура ликвидации организации-заемщика: в этом случае расчетная стоимость финансовых вложений равна нулю;
 - заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление: в этом случае расчетная стоимость финансовых вложений равна нулю;
 - задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки и просрочка составляет 12 месяцев и более: в этом случае расчетная стоимость финансовых вложений определяется по формуле:

*Расчетная стоимость = Учётная стоимость * (1 - n/36), где n – это количество месяцев просрочки.*

Если просрочка по займу составляет 3 года и более, в этом случае расчетная стоимость равна нулю.

В бухгалтерской отчётности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учётной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19)

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Материалы, товары, готовая продукция учитываются соответственно на счётах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) (без использования счётов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»). Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счётах по ценам установленным поставщиками МПЗ и отраженными в товарных накладных, прочих товаросопроводительных документах.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) в бухгалтерском учёте учитываются на отдельном субсчёте 10.12 «Транспортно-заготовительные расходы».

При отпуске всех видов материально-производственных запасов (сырья и материалов, товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

На каждую отчётную дату запасы отражаются в учёте по наименьшей из величин (п.28 ФСБУ 5/2019):

- или по фактической себестоимости;
- или по чистой стоимости продажи.

За чистую стоимость продажи запасов (ЧСП), отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

$$\text{ЧСП} = \text{Предполагаемая цена продажи товаров, работ, услуг} * \text{Фактическая себестоимость запасов} / \text{Предполагаемые затраты на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг)}$$

Предполагаемая цена продажи работ - это сумма планируемой выручки без НДС за отчётный период.

Предполагаемые затраты на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг) - это сумма планируемой себестоимости продаж и планируемых управленческих расходов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (п.30 ФСБУ 5/2019):

$$\text{Резерв под обесценение} = \text{Фактическая себестоимость запасов} - \text{Чистая стоимость активов}$$

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учёта соответствующего вида запасов).

Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчёте о финансовых результатах, в бухгалтерской отчётности 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.

При изменении ЧСП запасов корректируется сумма ранее начисленного резерва.

При списании запасов расходом признается их балансовая стоимость, т.е. фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва.

Для формирования резерва под обесценение запасов утверждается следующий порядок:

Приказом Общества назначается комиссия для проведения инвентаризации резерва под обесценение запасов. Результаты инвентаризации оформляются в виде Отчёта по оценке стоимости запасов по состоянию на отчётную дату

В 2022 году резерв под обесценение запасов не создавался.

По состоянию на 31.12.2022г. - стоимость материалов составила 30 780 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и прочими дебиторами.

Согласно учётной политике, в бухгалтерском учёте должен создаваться Резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, срок оплаты которой просрочен более чем на 365 календарных дней. При этом Резерв начисляется в размере 100% от всей суммы просроченной задолженности более чем на 365 календарных дней.

Дебиторская задолженность так же включается в резерв, если организация располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Причем данное условие будет справедливо и для тех обязательств, срок по которым истек меньше чем 365 дней назад либо вовсе еще не наступил.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности раскрывается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам, но т.к. на 31.12.2022г. резерв составил 0 тыс. руб., дебиторская задолженность указана в полном объеме.

Расчеты по договорам генерального подряда:

В Бухгалтерском балансе в отношении договоров строительного подряда, согласно п.26-29 ПБУ 2/2008, расчеты с покупателями и заказчиками отражаются свернуто с данными по счету 46.02 "Не предъявленная заказчику к оплате начисленная виртуальная выручка по незавершенным работам по договорам с длительным циклом" в разрезе договоров генерального подряда.

"Непредъявленная выручка" признается в размере выручки текущего отчётного периода проводкой Дт 46.02 Кт 90. Если договором предусмотрено выставление подрядчиком

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

промежуточных счетов, то непредъявленная выручка в балансе уменьшается на сумму таких счетов. При этом проводка Дт 62 Кт 46 не формируется.

Согласно п.29 ПБУ 2/2008, если промежуточные счета выставлены на сумму, превышающую непредъявленную выручку (дебетовое сальдо счета 46), то на счете 46 формируется кредитовое сальдо. Эта величина отражается в пассиве баланса (строка 15202) в качестве обязательства "Задолженность перед покупателями и заказчиками". Данный показатель в бухгалтерском балансе показывается за минусом НДС (счет 76.АВ).

В случае, если авансовые платежи (счет 62.02) по договору генерального подряда не перекрывают сумму "Непредъявленной выручки" (счет 46.02) на отчетную дату, то дебетовый остаток по счету 46.02 отражается в составе дебиторской задолженности по строке 12305 "Непредъявленная заказчику к оплате начисленная виртуальная выручка по незавершенным работам по договорам с длительным циклом (Виртуальная выручка)". Так как в момент отражения в бухгалтерском учёте актива в виде не предъявленной к оплате начисленной выручки обязательства по НДС у организации не возникает, то в балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка показывается без НДС (76.Н).

Расчеты показателей строк 12305 и 15202, приведены в Приложении 1 к данным Пояснениям.

Расчеты с подрядчиками по договорам субподряда, не предусматривающих поэтапной приемки и имеющих длительный цикл в бухгалтерском балансе, в рамках требований ПБУ 2/2008 пп.26-29, отражается свернуто между счетами 60.02 (Авансы выданные поставщикам и подрядчикам" и 76.11 "Расчеты отложенные с субподрядными организациями" в разрезе договоров субподряда, за минусом НДС (76.ВА и 19.20).

Расчеты показателей строк 12301 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 15208 "Расчеты по выполненным, но не принятым СМР с длительным циклом с субподрядными организациями" приведены в Приложении 2 к данным Пояснениям.

Кредиты и займы полученные

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365/366 дней.

Находящиеся в распоряжении Организации заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного срока, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2022г. сумма кредиторской задолженности по долгосрочным и краткосрочным договорам займа отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022г. сумма кредиторской задолженности по процентам по договорам займа отсутствует.

Резерв на оплату отпусков

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Организация в 2022г. ежемесячно начисляла резерв на оплату отпусков по следующей методике:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв = (оклады сотрудников, согласно штатного расписания)(1+ставки по страховым взносам/100 + ставка по травматизм/100)) / 29,4*2,33*

Формирование резерва на оплату отпусков в организации отражается на счёте 96.01 «Резервы предстоящих отпусков». На 31.12.2022 сумма резерва составила 23 тыс. руб. (стр. 1540 бухгалтерского баланса).

Обязательства выданные

На 31.12.2022 г. Общество имеет обязательства, выданные на сумму 1 453 млн. руб., в том числе:

1) Обязательства, выданные АО Газпромбанк, на сумму 628 млн. рублей согласно Договору поручительства № 2921-107-38427/2/п от 26.11.2021г.:

ООО «Форест» обязуется солидарно с ООО Специализированный застройщик «АКД» отвечать перед АО «Газпромбанк» за исполнение обязательств, возникших из Договора № 2921-107-38427 об открытии кредитной линии от 26.11.2021г., заключенного между АО «Газпромбанк» и ООО Специализированный застройщик «АКД».

Лимит кредитной линии составляет 628 млн. рублей. Договор поручительства действует до 29.12.2023г.

На 31.12.2021 года задолженность ООО Специализированный застройщик «АКД» по Договору № 2921-107-38427 об открытии кредитной линии от 26.11.2021г. оставляет 618 092 983,59 руб., в том числе начисленные проценты за пользование денежными средствами 15 796 517,50 руб.

2) Обязательства, выданные АО Газпромбанк, на сумму 825 млн. рублей согласно Договору поручительства № 2921-040-38428/2/п от 12.04.2021г.:

ООО «Форест» обязуется солидарно с ООО «АКД-Мета» отвечать перед АО «Газпромбанк» за исполнение обязательств, возникших из Договора № 2921-040-38428 об открытии кредитной линии от 12.04.2021г., заключенного между АО «Газпромбанк» и ООО «АКД-Мета».

Лимит кредитной линии составляет 825 млн. рублей. Договор поручительства действует до 31.12.2023г.

На 31.12.2022 года задолженность ООО «АКД-Мета» по Договору № 2921-040-38428 об открытии кредитной линии от 12.04.2021г. оставляет 712 976 865,02 рублей, в том числе начисленные проценты за пользование денежными средствами 5 205 620,30 руб.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Финансовый результат по долгосрочным договорам строительного подряда, согласно ПБУ 2/2008 признается ежемесячно расчетным путем в течение всего срока выполнения работ

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

исходя из степени завершённости работ на отчётную дату и суммы прибыли, ожидаемой к получению по договору в целом.

Доходы от обычных видов деятельности в 2022 г., сложились в следующем составе:

Выручка (в тыс. руб.) без НДС, в том числе:	762 495
Работы по договорам генерального подряда	481 346
Виртуальная выручка по договорам генерального подряда	276 385
Услуги технического заказчика	2 129
Услуги строительного контроля	2 622
Бухгалтерские услуги	13

Степень завершенности работ по договору ежемесячно определяются пропорционально объему выполненных работ в общем объеме работ, на основании промежуточных актов выполненных работ по форме № КС-2. Выручка по выполненным, но не принятым работам в течение периода исполнения договора отражается проводкой Дт 46.02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» – Кт 90.01.

В отношении долгосрочных договоров, для сближения бухгалтерского и налогового учёта, аналогичный способ расчета дохода закреплён и в налоговом учёте ООО "Форест".

Выручка по полному исполнению долгосрочных договоров строительного подряда, формируется на дату подписания акта выполненных работ (КС2, КС3, КС-11 либо прочих форм первичных документов, утвержденных условиями заключенных договоров).

При формировании суммы выручки и отражении ее на счётах бухгалтерского учёта, ранее начисленная Виртуальная выручка по данному договору строительства сторнируется. Выручка по договорам генерального подряда, предъявленная заказчикам в 2022 году, составила 481 346 тыс. рублей.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20, 25, 26.

Расходы отчётного периода по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы учитываются на счете 20.01 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров, которые могут быть напрямую отнесены к каждому объекту учёта, учитываются на счете 20.01 «Основное производство».

Расходы, связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда, учитываются на счете 20.01 «Основное производство» по объектам учёта. Под объектом учёта

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

следует понимать заключенные договора строительного подряда, по которому подрядчик формирует себестоимость выполняемых работ, признает выручку от реализации и определяет финансовый результат.

Прямые расходы, которые подрядчик несет при исполнении договора строительного подряда и которые подлежат возмещению заказчиком в цене договора, определяемые сметой, учитываются напрямую на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе объектов учёта по следующим статьям расходов:

- стоимость основных строительных материалов;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями;
- эксплуатация строительной техники.

Общепроизводственные расходы, связанные с исполнением нескольких договоров строительного подряда, напрямую которые нельзя отнести на конкретный объект учёта (договор строительства) - относятся к **косвенным расходам**.

Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» в разрезе статей затрат, таких как:

- заработная плата отдела капитального строительства;
- отчисления с ФОТ с заработной платы отдела капитального строительства;
- охрана строительной площадки;
- амортизация основных средств;
- материальные расходы;
- транспортные расходы;
- амортизация;
- и другие расходы, возникающие в процессе деятельности службы капитального строительства.

Распределение косвенных расходов (счет 25) между объектами учёта, отражаемыми на счете 20 «Основное производство», осуществляется ежемесячно пропорционально стоимости прямых расходов отражённых в учёте за данный период в рамках исполнения договоров строительного подряда.

Потребление электроэнергии: условиями договоров генерального подряда, предусмотрена обязанность Заказчика по осуществлению временного электроснабжения строительной площадки и строительных механизмов генподрядной организации.

Потребляемая электроэнергия для общехозяйственных нужд Общества заложена в сумму арендной платы за помещение. ООО "Форест" не заключает отдельных договоров на электроснабжение.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Величина уставного капитала соответствует величине установленной в Уставе Общества. Уставный капитал полностью оплачен и по состоянию на 31.12.2022г. составляет 10 тыс. руб.

Сведения о связанных сторонах

Сведения о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества за 2022 год, на деятельность которых оказывается значительное влияние:

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

- Бурдэ А.Б. (акционер АО «АКД-Холдинг»);
- Шабалин А.В. (акционер АО «АКД-Холдинг»);
- Саньков С.Ю. (акционер АО «АКД-Холдинг»);
- Сиденко Н.Н. (член совета директоров ООО «Специализированный застройщик «АКД», член совета директоров ООО «АКД-Мета»)

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

- АО «АКД-Холдинг» (владеет 75 % долей в уставном капитале ООО «АКД-Мета», 100 % долей в уставном капитале ООО «Специализированный застройщик «АКД», 100 % долей в уставном капитале ООО «АКД-Кольцово»), директор Петров М. А.;
- ООО Специализированный застройщик «АКД» (владеет 99,9 % долей в уставном капитале ООО «Форест»), директор Петров М. А.;
- ООО «АКД-Мета», директор Петров М.А.;
- ООО «Твой Дом» (ООО «АКД-Мета» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Твой дом»), директор Петров М.А.;
- ООО «Ривер» (ООО «Форест» владеет 100% уставного капитала ООО «Ривер»), директор Петров М. А.;
- юридическое лицо ООО «АКД-Кольцово», директор Петров М.А..

1.1) ООО "Ривер": ООО "Форест" владеет 100% уставного капитала ООО "Ривер". На 31.12.2022 года задолженность ООО «Ривер» по Договору займа № 18/09-Ф от 18.09.2019г. составляет 144 тыс. рублей.

На основании Дополнительного соглашения от 31.12.2018 года к Договору № Р-01/02/17 от 01.02.2017г. аренды нежилых помещений ООО «Форест» с 01.01.2019г. предоставляет в аренду ООО «Ривер» часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3.

Образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2022, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" нет.

1.2) ООО Специализированный застройщик "АКД":

ООО "Форест" является дочерним обществом ООО Специализированный застройщик "АКД".

1.2.1) характер отношений в 2022 году:

ООО "Форест"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

1.2.1.1) ООО Специализированный застройщик "АКД" является заказчиком по договорам генерального подряда:

По строительству ЖК "Спектр" расположенного в Новосибирской области, р.п. Кольцово, мкр. 9:

- Договор генерального подряда № Д-7-8 от 11.08.2021 г. на строительство многоквартирных жилых домов № 7 и № 8 «Комплекса малоэтажной жилой застройки по адресу: Новосибирская область, р.п. Кольцово, Микрорайон IX»: объект введен в эксплуатацию 27.12.2022г.

1.2.1.2) ООО «Форест» для ООО Специализированный застройщик "АКД" оказывал услуги по договорам строительного контроля и по договорам на выполнение функций технического заказчика:

- Договор оказания услуг №Д-7-8/СК от 11.08.2021г.

- Договор № 03/ТЗ-2019 от 10.07.2019 на выполнение функции технического заказчика;

1.2.1.3) на основании Дополнительного соглашения от 31.12.2018 года к Договору № АКД-19/10/12 от 19.10.2012г. аренды нежилого помещения ООО «Форест» с 01.01.2019г. предоставляет в аренду ООО Специализированный застройщик "АКД" часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3.

1.2.2) Объем операций каждого вида:

ООО "Форест"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Отбор: Контрагенты Равно "АКД ООО"

Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АКД ООО	70 531 629,51	72 483 684,98	1 105 519 903,77	1 036 985 295,46	66 604 371,02	21 818,18
без договора	399 134,50		441 803,45	840 937,95		
62	399 134,50		441 803,45	840 937,95		
62.01	399 134,50		441 803,45	840 937,95		
без договора			10 000,00	10 000,00		
60			10 000,00	10 000,00		
60.01			10 000,00	10 000,00		
Договор № 02/ТЗ-2019 от 10.07.2019 на выполнение функции Тех. заказчика(Кольцово, д.5, 15)		7 500,00	7 500,00			
62		7 500,00	7 500,00			
62.02		7 500,00	7 500,00			
Договор № 03/ТЗ-2019 от 10.07.2019 на выполнение функции Тех. заказчика(Спектр, д.6,7-10,12-14,16-17)	680 000,00	7 500,00	2 192 500,00	2 770 000,00	95 000,00	
62	680 000,00	7 500,00	2 192 500,00	2 770 000,00	95 000,00	
62.01	680 000,00		1 305 000,00	1 890 000,00	95 000,00	
62.02		7 500,00	887 500,00	880 000,00		
Договор № 07/ТЗ-2019 от 25.03.2019 на выполнение функции Тех. заказчика			127 272,70	127 272,70		
62			127 272,70	127 272,70		

ООО "Форест"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

62.01			100 000,00	100 000,00		
62.02			27 272,70	27 272,70		
Договор № 08/ТЗ-2019 от 07.10.2019 на выполнение функции Тех. заказчика		2 000,00	2 000,00			
62		2 000,00	2 000,00			
62.02		2 000,00	2 000,00			
Договор № АҚД-19/10/12 от 19.10.2012г. аренды нежилого помещения от 01.01.2019 (ДС от 31.12.18)			1 324 777,74	1 324 777,74		
62			1 324 777,74	1 324 777,74		
62.01			722 606,04	722 606,04		
62.02			602 171,70	602 171,70		
Договор генерального подряда № Д-5 от 15.06.17 г.	5 589 955,00				5 589 955,00	
62	5 589 955,00				5 589 955,00	
62.01	5 589 955,00				5 589 955,00	
Договор генерального подряда № Д-5-6 от 12.05.20 г.	20 838 383,36		2 644 292,56	23 482 675,92		
62	20 838 383,36		2 644 292,56	23 482 675,92		
62.01	20 838 383,36		2 644 292,56	23 482 675,92		
Договор генерального подряда № Д-7-8 от 11.08.21 г.		72 421 912,26	1 094 347 338,83	968 026 010,55	53 899 416,02	
62		72 421 912,26	1 094 347 338,83	968 026 010,55	53 899 416,02	
62.01			574 319 259,12	520 419 843,10	53 899 416,02	
62.02		72 421 912,26	520 028 079,71	447 606 167,45		
Договор генерального подряда № 40-46 от 19.02.2020 г	35 684 156,65		741 282,13	36 425 438,78		
62	35 684 156,65		741 282,13	36 425 438,78		
62.01	35 684 156,65		492 882,36	36 177 039,01		
62.02			248 399,77	248 399,77		
Договор генерального подряда № Д-2 от 15.06.2017 г.	7 020 000,00				7 020 000,00	
62	7 020 000,00				7 020 000,00	
62.01	7 020 000,00				7 020 000,00	
Договор оказания услуг №Д-40-46/СК от 19.02.2020 г.		22 954,54	22 954,54			
62		22 954,54	22 954,54			
62.02		22 954,54	22 954,54			
Договор оказания услуг №Д-5-6/СК от 12.05.2020 г.		21 818,18	21 818,18			
62		21 818,18	21 818,18			
62.02		21 818,18	21 818,18			
Договор оказания услуг №Д-7-8/СК от 11.08.2021 г.	320 000,00		3 636 363,64	3 978 181,82	21 818,18	
62	320 000,00		3 636 363,64	3 978 181,82	21 818,18	
62.01	320 000,00		1 898 181,82	2 218 181,82		
62.02			1 738 181,82	1 760 000,00	21 818,18	
Итого	70 531 629,51	72 483 684,98	1 105 519 903,77	1 036 985 295,46	66 604 371,02	21 818,18

1.2.3) Стоимостные показатели по не завершённым на конец отчётного периода операциям:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

1.2.3.1) Задолженность ООО "Форест" перед ООО Специализированный застройщик "АКД" составила:

- по договорам генерального подряда – 0 тыс. рублей
- по договорам на выполнение функций технического заказчика – 0 тыс. рублей
- по договорам оказания услуг строительного контроля – 22 тыс. рублей

1.2.3.2) Задолженность ООО Специализированный застройщик "АКД" перед ООО "Форест" составила:

- по договорам генерального подряда – 66 509 тыс. рублей
- по договорам на выполнение функций технического заказчика – 95 тыс. рублей
- по договорам оказания услуг строительного контроля – 0 тыс. рублей
- по договору аренды нежилого помещения – 0 тыс. рублей

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" - нет.

1.3) ООО "АКД-Мета":

1.3.1) характер отношений в 2022 году:

1.3.1.1) ООО "АКД-Мета" является заказчиком по договорам генерального подряда:

По строительству ЖК "Оазис" расположенного в Новосибирской области, г. Новосибирск, ул. Лескова:

- Договор генерального подряда № О-30Б от 21.06.2021 г. на строительство многоквартирного многоэтажного дома № 30 с помещениями общественного назначения, встроенно-пристроенной автостоянкой по ул. Лескова, X этапа строительства, блок-секции Б» - сроки выполнения работ по блок-секции Б со 2 квартала 2021г. по 15.03.2023г.

1.3.1.2) ООО «Форест» для ООО "АКД-Мета" оказывал услуги по договорам строительного контроля и по договорам на выполнение функций технического заказчика:

- Договор оказания услуг № СК30АБ от 26.04.2019г.
- Договор оказания услуг № СК21-2022 от 01.08.2022г.
- Договор оказания услуг № СК32-2022 от 01.08.2022г.
- Договор № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018 на выполнение функции технического заказчика.

1.3.1.3) на основании Договора аренды нежилых помещений № 31/08/21-Ф-АКДМ от 31.08.2021г. ООО «Форест» с 01.09.2021г. предоставляет в аренду ООО "АКД-Мета" часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3.

1.3.2) Объем операций каждого вида:

ООО "Форест"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Отбор: Контрагенты Равно "АКД-Мета
ООО"

Контрагенты	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
-------------	--------------------------	-------------------	-------------------------

ООО "Форест"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АКД-Мета ООО	344 493,76	75 570 674,05	13 367 704,70	486 463 848,07	100 000,00	548 422 323,66
без договора			27 744,89	27 744,89		
62			27 744,89	27 744,89		
62.01			27 744,89	27 744,89		
Договор СК21-2022 от 01.08.2022			400 000,00	400 000,00		
62			400 000,00	400 000,00		
62.01			250 000,00	250 000,00		
62.02			150 000,00	150 000,00		
Договор СК32-2022 от 01.08.2022			637 904,48	637 904,48		
62			637 904,48	637 904,48		
62.01			398 690,30	398 690,30		
62.02			239 214,18	239 214,18		
Договор № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018 г	50 000,00		1 450 000,00	1 400 000,00	100 000,00	
62	50 000,00		1 450 000,00	1 400 000,00	100 000,00	
62.01	50 000,00		1 150 000,00	1 100 000,00	100 000,00	
62.02			300 000,00	300 000,00		
Договор № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018 г (возмещение затрат)			3 131 330,00	3 131 330,00		
76			3 131 330,00	3 131 330,00		
76.09			3 131 330,00	3 131 330,00		
Договор № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018г. (возмещение затрат)			5 325 620,00	6 568 120,00		1 242 500,00
76			5 325 620,00	6 568 120,00		1 242 500,00
76.09			5 325 620,00	6 568 120,00		1 242 500,00
Договор № СК30АБ от 26.04.2019 г			1 100 000,00	1 100 000,00		
62			1 100 000,00	1 100 000,00		
62.01			600 000,00	600 000,00		
62.02			500 000,00	500 000,00		
Договор аренды нежилых помещений № 31/08/21-Ф-АКДМ от 31.08.2021			1 136 126,42	1 136 126,42		
62			1 136 126,42	1 136 126,42		
62.01			619 705,32	619 705,32		
62.02			516 421,10	516 421,10		
Договор генерального подряда № 0-21 от 10.10.2018 г.			158 978,91	158 978,91		
62			158 978,91	158 978,91		
62.01			158 978,91	158 978,91		
Договор генерального подряда № О-30 АБ от 26.04.2019 г	294 493,76			294 493,76		
62	294 493,76			294 493,76		
62.01	294 493,76			294 493,76		
Договор генерального подряда № О-30 Б от 21.06.2021 г		75 570 674,05		471 609 149,61		547 179 823,66
62		75 570 674,05		471 609 149,61		547 179 823,66
62.02		75 570 674,05		471 609 149,61		547 179 823,66
Итого	344 493,76	75 570 674,05	13 367 704,70	486 463 848,07	100 000,00	548 422 323,66

ООО "Форест"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

1.3.3) *Стоимостные показатели по не завершённым на конец отчётного периода операциям:*

1.3.3.1) Задолженность ООО "Форест" перед ООО "АКД-Мета" составила:

- по договорам генерального подряда – 547 180 тыс. рублей

- по договору № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018 г. – в части возмещения затрат 1 243 тыс. рублей.

1.3.3.2) Задолженность ООО "АКД-Мета" перед ООО "Форест" составила:

- по договору № 01/ТЗ-2018 от 02.07.2018 г. – 100 тыс. рублей.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" - нет.

1.4) ООО "АКД-Кольцово":

На основании Договора № АКДК-26/07/19 от 26.07.2019г. аренды нежилых помещений ООО «Форест» предоставляет в аренду ООО «АКД-Кольцово» часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3.

На 31.12.2022 года задолженностей между ООО "Форест" и ООО "АКД-Кольцово" по договорам нет.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" - нет.

1.5) ООО "АКД-Холдинг":

На основании Договора № АКДХ-09/01/19 от 09.01.2019г. аренды нежилых помещений ООО «Форест» предоставляет в аренду ООО «АКД-Холдинг» часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3. Задолженность Общества по данному договору на 31.12.2022г. отсутствует.

На основании Договора на оказание бухгалтерских услуг от 01.07.2019 года ООО «Форест» с июля 2019 года оказывает ООО «АКД-Холдинг» услуги по ведению бухгалтерского учёта организации. Задолженность Общества по данному договору на 31.12.2022г. 450 тыс.рублей.

ООО «АКД-Холдинг» с 2019 года оказывается ООО «Форест» юридические услуги согласно Договора на оказание юридических услуг от 09.01.2019г. Задолженность Общества по данному договору на 31.12.2022г. 1 500 тыс.рублей.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" - нет.

ООО "Форест"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Отбор: Контрагенты Равно "АКД-Холдинг АО "

Контрагенты	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
-------------	--------------------------	-------------------	-------------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
АКД-Холдинг АО			7 857 870,50	9 807 870,50		1 950 000,00
Договор № АКДХ-09/01/19 аренды нежилых помещений от 09.01.2019г.			1 657 870,50	1 657 870,50		
62			1 657 870,50	1 657 870,50		
62.01			904 293,00	904 293,00		
62.02			753 577,50	753 577,50		
Договор на оказание бухгалтерских услуг от 31.01.2022г.			1 200 000,00	1 650 000,00		450 000,00
60			1 200 000,00	1 650 000,00		450 000,00
60.01			1 200 000,00	1 650 000,00		450 000,00
Договор на оказание юридических услуг от 09.01.2019г.			5 000 000,00	6 500 000,00		1 500 000,00
60			5 000 000,00	6 500 000,00		1 500 000,00
60.01			4 500 000,00	6 000 000,00		1 500 000,00
60.02			500 000,00	500 000,00		
Итого			7 857 870,50	9 807 870,50		1 950 000,00

1.6) ООО "Твой дом":

На основании Дополнительного соглашения от 31.12.2018г. к Договору № ТД-17/05/16 от 17.05.2016г. аренды нежилых помещений ООО «Форест» предоставляет в аренду ООО «Твой Дом» часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Тимирязева, дом № 58/1, этаж 3.

На 31.12.2022 года задолженностей между ООО "Форест" и ООО "Твой дом" по договорам нет.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода, величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, а так же других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, по данной организации в ООО "Форест" - нет.

- 1.7)** Бурдэ Алексей Борисович, Шабалин Артём Владимирович, Саньков Сергей Юревич, Сиденко Николай Николаевич – с данными связанными сторонами в отчётном периоде финансово-хозяйственные операции не осуществлялись. Взаимные права и обязательства между данными связанными сторонами и Обществом по состоянию на отчётную дату отсутствуют.

Порядок заполнения отчёта о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчёте о движении денежных средств отражены платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицированы в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчётности организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

При формировании отчёта о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

Денежные потоки отражены в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата (в течении отчётного периода), а так же когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

- Лицензии в отчётном периоде отсутствуют;
- Судебные разбирательства, в которых Общество выступало бы истцом или ответчиком по состоянию на отчётную дату отсутствуют.

Иные условные обязательства и активы в финансово-хозяйственной деятельности Общества по состоянию на отчётную дату отсутствуют.

Иные оценочные обязательства помимо указанных выше в данных Пояснениях не создавалось.

Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

Государственная помощь

В отчётном периоде Общество не получало государственной помощи.

Оценка рисков

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Страновые риски и непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2022 чистые активы Общества составили положительную величину в сумме 53 259 тыс. руб. и чистая прибыль Общества за 2022 год составила 10 348 тыс. руб.

Существенная доля расходов Общества связана с операциями с компаниями под общим контролем. Финансирование деятельности Общества также во многом определяется связанными сторонами.

В рамках подготовки бухгалтерской отчётности Общества руководство провело подробный анализ денежных потоков с начала 2022 года по 2023 год, чтобы определить способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев. Денежные потоки Общества от таких макроэкономических параметров как курсы валют, ключевая ставка ЦБ РФ, ситуация на строительном рынке.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

С февраля 2022 года были введены санкции в отношении Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, и других предприятий и физических лиц в России. В ответ на санкционное давление введён комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Сложившаяся политико-экономическая ситуация повлекла за собой увеличение экономической неопределённости, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объёма иностранных и внутренних прямых инвестиций. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Вместе с тем влияние перечисленных экономических механизмов оцениваются руководством Общества как контролируемое, не влекущее значительных изменений показателей деятельности Общества.

По прогнозам экспертов строительный рынок ждёт стабилизация после нескольких волн краткосрочного ажиотажа.

Таким образом, с учётом вышеуказанных факторов, а также отсутствия у Общества существенных активов и обязательств не со связанными сторонами, руководство Общества не ожидает, что макроэкономическая и политическая нестабильность может оказать существенное влияние на его финансовое положение и финансовые результаты.

Рыночные, кредитные, правовые и налоговые риски

Рыночные риски связаны в первую очередь с рынком ликвидности, а именно возможностью Общества своевременно и в полном объёме погасить имеющиеся на отчётную дату обязательства. По результатам анализа руководством сделан вывод об отсутствии существенных рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества.

В течение отчётного периода Обществом не привлекались заёмные и кредитные средства. Задолженность по заёмным и кредитным обязательствам по состоянию на отчётную дату у Общества отсутствует. В соответствии с этим руководством Общества кредитные риски рассматриваются как низкие.

Основные правовые риски для Общества связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования хозяйственной деятельности в отрасли. В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местных уровнях. Эти налоги включают НДС, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и ряд других. Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Данные обстоятельства влекут риск возникновения разногласий с контролирующими органами, однако в результате анализа применяемой Обществом системы учёта, такие риски признаны руководством минимизированными.

Руководство контролирует соблюдение законодательства и уверено, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

По результатам анализа всех предпринимательских рисков, основываясь на анализе рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам руководством Общества получена уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Приложения к данным Пояснениям:

- 1) Приложение № 1 "Формирование показателей строк 12307 и 15202 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022";
- 2) Приложение № 2 "Формирование показателей строк 12301 и 15208 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022".

Директор ООО "Форест"
«06» марта 2023 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ермаков М. С.", written over a horizontal line.

Ермаков М. С.