

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Форвард-Строй»

ОГРН 1142311004142, ИНН 2311170457 / КПП 231101001

Р/счет 40702810400340001241 в Краснодарском филиале ПАО АКБ «Связь-Банк» г. Краснодар

К/счет 30101810400000000551, БИК 040349551

Адрес: 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Воровского, д. 172, ОКПО 26104381

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Форвард-Строй» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Единственного участника Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата утверждения участником Общества не была определена.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Форвард-Строй», сокращенное наименование ООО «Форвард-Строй» (в дальнейшем по тексту Общество), зарегистрировано в качестве юридического лица «21» марта 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1142311004142.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 № 009299288, выдано Инспекцией ФНС России № 4 по г. Краснодару; поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту его нахождения «21» марта 2014 года, присвоен ИНН 2311170457 КПП 231101001;

Свидетельство о постановке на учет Российской организации по месту ее нахождения серия 23 № 009249890 выдано Инспекцией ФНС России № 4 по г. Краснодару; в связи со сменой юридического адреса поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту его нахождения 5 июня 2014 года и присвоен ИНН 2311170457 КПП 230801001;

Свидетельство о постановке на учет Российской организации по месту ее нахождения серия 23 № 009394611 выдано Инспекцией ФНС России № 1 по г. Краснодару в связи со сменой юридического адреса поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту его нахождения 15 декабря 2015 года и присвоен ИНН 2311170457 КПП 231 101001;

Свидетельство о постановке на учет Российской организации по месту ее нахождения серия 23 № 0094366041 выдано Инспекцией ФНС России №4 по г. Краснодару является строительной организацией, осуществляющей виды экономической деятельности, а именно:

- Основной - 41.20. - «Строительство жилых и нежилых зданий»,
- Дополнительный - 42.21- 43.99 - «Производство прочих строительных работ», 46.43.6 - «Оптовая торговля прочими строительными материалами», 71.11 «Деятельность в области архитектуры»; 81.30 «Деятельность по благоустройству ландшафта»

В 2023 году был изменен юридический адрес Общества.

Адрес местонахождения: 350049, Край Краснодарский, город Краснодар, улица им Космонавта Гагарина, д.124, этаж 2, помещ.206

Деятельность Общества связана с осуществлением функции Генподрядчика и подлежит лицензированию «Свидетельство о допуске СРО №С-179-23-0452-23-060217 от 06.02.17г.».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 108 человек.

По состоянию на 31.12.2023г. основным участником бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо гражданин РФ Воруков Руслан Рамазанович с долей в уставном капитале – 100%.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Высший орган управления – единственный участник.

Единоличный исполнительный орган Общества с 29.09.21 - Генеральный директор – Горбань Андрей Николаевич – решение единственного участника №4-ГД от 16.09.2021г. сроком на 5 (пять) лет.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. возложен на аудиторскую организацию ООО «АГ» Ваш СоветникЪ» ОРН3 11606068708 Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

2. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденная приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. №48н.

В 2023 году связанными сторонами являлись:

Наименование	Местонахождение лица	Основание
Воруков Руслан Рамазанович, 100 %, Учредитель организации	Согласие не получено	Лица, владеющие более 20% общего количества голосов (физ. лица-владельцы, юр.лица)
Божуль Валерий Анатольевич	Согласие не получено	Генеральный директор
Зимин Виталий Александрович	Согласие не получено	Генеральный директор
Горбань Андрей Николаевич	Согласие не получено	Генеральный директор
ООО «СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС» (2311250208)	350049, Краснодарский кр, город Краснодар, улица Им. Воровского, дом 172, ОФИС 20	Божуль Валерий Анатольевич являлся Генеральным директором, Зимин Виталий Александрович являлся Генеральным директором, Горбань Андрей Николаевич является Генеральным директором

Воруков Руслан Рамазанович является учредителем и генеральным директором ООО «Семья» ИНН 2311163322

ООО «Семья» ИНН 2311163322

ООО «Стройподрядсервис» ИНН 2311250208

ООО «Семья» ИНН 2311250222

ООО СЗ «Семья-Новороссийск» ИНН 2315516667

ООО СЗ «Семья-Новороссийск-2» ИНН 2315215130

ООО «Елизаветинский парк» ИНН 2311250215
ООО «Семья-Новороссийск-Классика» ИНН 2311324210
ООО «Фэмили-Групп» ИНН 2311289861
ООО «СЗ «Семья-Все Свои» ИНН 2312289430
ООО «СЗ «Семья-3» ИНН 2311301068
ООО «СЗ «Семья-Новороссийск-Модена» ИНН 2315220370
ООО «СЗ «Семья-4» ИНН 2311302907
ООО «Семья-Ризэлт» ИНН 2308218469
ООО «СЗ «Семья-Новороссийск-4» ИНН 2315220363
ООО «СЗ «Семья-7» ИНН 2311323939
ООО «СЗ «Семья-5» ИНН 2311307655
ООО «СЗ «Семья-Новороссийск-3» ИНН 2315215772
ООО «Семья-8» ИНН 2309110436

Заключены следующие договоры:

ООО "СЗ "СЕМЬЯ - ВСЕ СВОИ"

Договор № 68-ДКП купли-продажи земельного участка от 26.12.2022 г.
Соглашение об уступке права требования вода №б/н от 11.08.2023

ООО "СЗ "СЕМЬЯ-ДРУЗЬЯ"

Договор №ГП-Ф-ДС от 17.08.2022 генерального подряда
Договор поставки № П-0112203 от 01.12.2023 ООО "Форвард-Строй" и ООО "СЗ "Семья-Друзья"

ООО "СЗ "СЕМЬЯ-ТЁПЛЫЕ КРАЯ"

Договор аренды автомобиля № 04-12 от 04.12.2023
Договор ДДУ № ГП-ЕС-565 генерального подряда 01.11.2022
Договор СОШ №ГП-ЕШ-537 генерального подряда 01.11.2022

ООО "СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС"

Договор купли-продажи стр.материалов б/н от 31.12.2018
Договор поставки 194/09/23П от 14.08.2023 ООО Форвард-Строй ООО Стройподрядсервис

Семья ООО 2311163322

Договор №ГП-1/4-15 генерального подряда от 01.10.20г. Литер 15 КП1/4
Договор №ГП-1/4-16 генерального подряда от 01.10.20г. Литер 16 КП1/4
Договор №ГП-1/4-17 генерального подряда от 01.07.21г. Литер 17 КП1/4
Договор аренды № 10-01-2023/1 от 10.01.2023г.
Договор аренды автомобиля № 10-01-2023/2 от 10.01.2023
Договор подряда №4 от 01.05.2017 г. Благоустр. КП
Договор поставки №2 от 08.07.2014
Соглашение б/н от 11.10.2022 г. о расторжении предвар. договора купли-продажи ЗУ б/н от 01.07.2020 г
Договор займа № 260722 от 26.07.2022 (5,3% годовых) до 31.12.25

Оборот за 2023 год по Семья ООО 2311163322 составил 421 107 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 31.12.23г. – 692 784 тыс. рублей.

Оборот за 2023 год по ООО "СЗ "СЕМЬЯ-ТЁПЛЫЕ КРАЯ" составил 382 659 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 31.12.23г. – 151 555 тыс. рублей.

Оборот за 2023 год по ООО "СЗ "СЕМЬЯ-ДРУЗЬЯ" составил 122 203 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 31.12.23г. – 80 240 тыс. рублей.

Оборот за 2023 год по ООО "СЗ "СЕМЬЯ - ВСЕ СВОИ" составил 7 458 тыс. рублей, дебиторская задолженность на 31.12.23г. – 7 000 тыс. рублей.

Божуль Валерий Анатольевич являлся учредителем и Генеральным директором ООО «СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС» (ИНН 2311250208).

Зимин Виталий Александрович являлся Генеральным директором ООО «СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС» (ИНН 2311250208).

Горбань Андрей Николаевич является Генеральным директором ООО «СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС» (ИНН 2311250208).

С ООО «СТРОЙПОДРЯДСЕРВИС» по договору купли-продажи строительных материалов №б/н от 07.10.18г. оборот за 2023 год составил 896 тыс. руб., по договору поставки 194/09/23П от 14.08.2023 оборот за 2023 год составил 5 353 тыс. руб., задолженность на 31.12.23г. по данным договорам отсутствует.

Краткосрочное вознаграждение в пользу основного управленческого персонала и совета директоров за 2023 г. составили тыс. 4 659 руб., с учетом страховых взносов.

Основному управленческому персоналу не выплачивали долгосрочные вознаграждения и не выдавались займы в 2022-2023 гг.

3. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятыми в соответствии с ним федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании норм и правил, установленных законодательством РФ, а именно:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в редакции Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Документы хранятся в архиве предприятия в течение установленных сроков в зависимости от вида документа.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера, с использованием программного продукта 1С Предприятие.

Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества. Отклонений, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не выявлено.

3.2. Учетная политика

Приказ об утверждении УП №16 от 28.12.2022 г.

Бухгалтерский учет, отчетность и контроль осуществляются по следующим правилам:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, не противоречивости и рациональности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При осуществлении бухгалтерского учета Общество руководствуется рабочим планом бухгалтерских счетов, разработанного на основании плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Учет хозяйственных операций ведется способом двойной записи.

Технология обработки учетной информации осуществляется при использовании вычислительной техники автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С: Управление строительной организацией» и табличного редактора «Excel», с последующим внесением в программу 1С.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» – начиная с отчетности за 2022г.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000,00 руб. учитывают в составе основных средств. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость ОС определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже (при длительном сроке полезного использования), как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования (если есть намерение продать объект, по истечении срока использования).

Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100.000 рублей учитываются в составе малоценных основных средств на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

В целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации на предприятии данные предметы отражаются на забалансовом счете МЦ «Активы организации в эксплуатации на ответственном хранении».

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, для целей бухгалтерского учета он устанавливается равным 10 годам.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался, по причине отсутствия признаков обесценения.

Учет доходов по обычным видам деятельности, прочим доходам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 8/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Учет затрат на производство строительных работ организован в зависимости от видов объектов учета и продолжительности строительства. В бухгалтерском учете использован позаказный метод по краткосрочным и долгосрочным договорам.

Позаказный метод учета предусматривает, что все расходы, связанные со строительством, учитываются по каждому объекту бухгалтерского учета отдельно. Под объектом бухгалтерского учета понимается каждый заключенный договор, либо каждый объект строительства.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по договорам строительного подряда признаются расходами по обычным видам деятельности, к ним относятся:

- затраты, связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 20-01-1,
- затраты, связанные с накладными расходами строительной площадки, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 25-01 «Общепроизводственные расходы»,
- затраты, связанные с управленческими расходами, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 26-01 «Общехозяйственные расходы»,

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 25 "Общепроизводственные расходы" списываются в дебет счета 20-01-1, метод распределения - пропорционально сумме реализации по номенклатурным группам (договорам).

Учет активов иного вида ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.12.2010 №186н).

К активам иного вида произведенным Обществом в отчетном периоде, относятся неисключительные права пользования программными продуктами и другие аналогичные затраты.

Учет активов иного вида ведется на бухгалтерском счете 97-21 в составе расходов будущих периодов; взяв за основу принцип соответствия доходов и расходов и учитывая тот факт, что использование активов иного вида осуществляется в течении длительного периода времени.

При принятии активов иного вида к бухгалтерскому учету устанавливается срок их списания. Срок списания устанавливается Обществом на основании соответствующих документов (договоров, полюсов и др.). Списание активов иного вида производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течении срока, к которому относятся активы иного вида.

Учет заемных средств производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ 29.07.1998 №34н.

Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете Общества исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае непоступления в счет погашения сомнительной задолженности дебиторов Общества. В бухгалтерском учете Общества резерв по сомнительным долгам формируется по состоянию на конец отчетного периода.

В целях формирования резерва сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, перед Обществом, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, задаток, банковская гарантия).

В случае, если дебиторская задолженность не погашена в срок, но получены гарантийные письма о перечислении денежных средств, резерв по сомнительным долгам не создается, в связи с чем за 2023г. резерв отсутствует.

Бухгалтерский учет условных фактов хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Резерв на оплату отпусков создается по состоянию на конец отчетного периода.

Резерв на оплату отпусков формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков, суммы страховых взносов (ПФР, ФСС, ФОМС) и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, приходящейся на эти выплаты

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, с учетом возникающих постоянных и временных налоговых разниц.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с применяемым планом счетов. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется на субсчетах соответствующих счетов активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения в УП на 2023 год внесены положениями приказа директора Общества. Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

Условные обязательства и условные активы

Общество считает, что у нее отсутствуют условные обязательства и условные активы, которые в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведут к существенному увеличению или уменьшению экономических выгод организации.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов нет.

События после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность не выявлены.

События после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность не выявлены.

Раскрытие информации о иных событиях после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических и физических лиц

России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильном регионе РФ Краснодарском крае.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

4. Пояснение к существенным статьям бухгалтерского баланса

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2021 года, на 31.12.2022 года, на 31.12.2023 года.

Внеоборотные активы (строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса)

Группы основных средств	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.
Здания		309	314
Сооружения		6 668	3 305
Транспортные средства	(3586)	44 157	47 499
Машины и оборудование		266	326
Прочие основные средства		539	614
Земельные участки		0	0
Офисное оборудование		37	73
Право пользования активом (ППА)		6 919	18 185
Всего		58 895	70 316

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Проверка ОС на обесценение производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2023г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет. По состоянию на 31.12.2022г. обесценения основных средств также не было.

Учет аренды

Общество арендует офисные помещения по адресу: 350903 г. Краснодар ул. им. Воровского, д. 172, Фестивальная, д.7, ул. Гагарина д.124. арендодатель ИП Парфеевец Елена Вячеславовна согласно договора аренды нежилых помещений б/н от 23.05.2022 г. ООО Форвард-Строй, срок договора 11 месяцев, и также заключено дополнительное соглашение №2 от 01.07.2023г. о продлении срока аренды до 30.05.2024г. и также по договору аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В связи с этим Общество вправе не отражать ППА, и арендные платежи признаются в качестве расходов (п. 11 ФСБУ 25/2018) по обычным видам деятельности. Намерение пролонгировать договор у Общества отсутствует.

Собственных офисных и складских помещений Общество не имеет.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом альтернативным способом. Общество, являясь арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021г. пересчитывались.

По договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности к арендатору, в том числе, по договорам лизинга, право пользования активом признано по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения данного объекта у поставщика на дату начала аренды, если за период аренды, прошедший до 01.01.2022г., справедливая стоимость данного объекта существенно не изменилась. В случае существенного изменения справедливой стоимости предмета аренды с момента начала аренды произведены соответствующие корректировки.

Основные факторы, влияющие на изменение стоимости предмета аренды: прошедший срок эксплуатации (износ), изменение рыночных цен на аналогичные предметы.

Также Общество в качестве лизингополучателя ведет учет предмета аренды в соответствии с пп. 10-23 ФСБУ 25. На дату предоставления предмета аренды Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и одновременно обязательство по аренде перед лизингодателем (п. 10 ФСБУ 25).

Строка 1150 в том числе: ППА

Контрагент	Договор	ППА на 31.12.2022	ППА на 31.12.2023
ООО "БИЗНЕС КАР ЛИЗИНГ"	№ ЛД270721- ФОРВАРДСТРОЙ от 27.07.2021г.	2 041	1675
ООО "БМВ ЛИЗИНГ"	№ 11642/2021/LC/019336 от 02.04.2021	6 817	5 244
ООО "МЕРСЕДЕС-	№ 2021-07/FL-79868 от	9 327	

БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС"	23.07.2021		0
ИТОГО:		18 185	6919

По договорам лизинга, по которым до 2022 года предусматривался учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, отражена корректировка ранее учтенной стоимости актива и обязательств перед лизингодателем, с отражением разницы в составе нераспределенной прибыли.

Расшифровка строки нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода по состоянию на 31.12.23 г. нематериальные активы отсутствуют.

Материально производственные запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице № 4.1 Приложения к Бухгалтерскому балансу.

Обществом определен перспективный способ применения ФСБУ 5/2019, соответственно, данные бухгалтерского учета (обороты) и Бухгалтерского баланса (остатки) на 31.12.2023 формируются с учетом новых положений учетной политики, а данные на 31.12.2022, 31.12.2021 не меняются.

В соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 накопленные расходы на временные нетитульные здания и сооружения по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года заявлены в Бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы».

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	Сырье и материалы (счёт 10)	9 152	18 898
2	Расходы будущих периодов	7 267	6 107
	Всего	16 419	25 005

Изменения способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялись.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	407 253	21 845
2	Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	211 388	162 056
3	Прочие дебиторы	476	8394
4	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами	108	90
	Всего	619 225	192 385

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализации товаров, работ, услуг оплата, которых по договору предусматривала исполнения обязательства контрагентов не денежными средствами.

Краткосрочные финансовые вложения

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
2	ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (депозит) № 252/Лк/22 от 11.11.2022г. период депозита с 11.11.2022 по 01.04.2024	27 000	27 000
	Итого	27 000	27 000

Денежные средства

Структура денежных средств Общества отражена в строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже.

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расчетные счета	62 128	194 758	633 537
Касса	-	-	-
Итого	62 128	194 758	633 537

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (срока 1250). Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и представлены в валюте Российской Федерации.

Сальдо денежных потоков от текущих операций – 3 390 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – (17 866) тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций – 453 255 тыс. руб.

Общее сальдо денежных потоков за отчетный период – 438 779 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 633 537 тыс. руб., показатель стр. 1250 бухгалтерского баланса

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Свернуто показаны следующие операции:

- возврат платежей при расчетах с покупателями и поставщиками, подотчетными лицами,
- налога на добавленную стоимость в составе денежных потоков в виде поступлений денежных средств от покупателей и заказчиков на расчетные счета Общества, перечислений денежных средств в счет оплаты поставщикам и подрядчикам.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Уставный капитал (строка 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса) составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на:

- 31.12.2021 г. – 10 539 тыс. руб.
- 31.12.2022 г. – 50 783 тыс. руб.
- 31.12.2023 г. – (71 839) тыс. руб.

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере – 122 623 тыс. руб.

По данным декларации по налогу на прибыль организаций убыток в 2023 году составил 157 089 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Величины текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (так называемый балансовый метод) (22 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто) (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 20%.

Условный доход по налогу на прибыль за 2023г. составил 30 578 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход за 2023г. составил 310 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил 30 268 тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2023г. (тыс.руб.):

Вычитаемые временные разницы – 31 060 т.р.

Налогооблагаемые временные разницы – 792 т.р.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 254	126 268
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	670 339	308 932
3	Расчеты с прочими поставщиками/подрядчиками	23 228	3 463
4	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами	15 109	18 996
	Итого	763 930	457 659

Основным кредитором ООО «Форвард-Строй» является ООО "СЗ "СЕМЬЯ-ТЁПЛЫЕ КРАЯ" полученные авансы по договору ДДУ № ГП-ЕС-565 генерального подряда 01.11.2022 составили 69 512 тыс. руб., по договору СОШ №ГП-ЕШ-537 генерального подряда 01.11.2022 – 83 083 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.23 у Общества имеется долгосрочная задолженность по займам без учета процентов в общей сумме 558 780 тыс. рублей. В течении отчетного периода Общество погасило займов и кредитов на 100 284 тыс. рублей.

Процентов за пользование заемными денежными средствами начислено – 19 977 тыс. руб., погашено процентов – 3 285 тыс. руб., остаток процентов к уплате – 19 226 тыс. руб.

Задолженность по полученным краткосрочным заемным средствам (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование контрагента, договор займа	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	СЕМЬЯ ООО (ИНН 2311250222) Договор займа №010622 от 01.06.2022г. (7,33%) /Договор займа №140722 от 14.07.2022г. (2/3 кл.ставки-6,33%)	2 534	0
2	ООО "Семья" ИНН 2311163322 Договор займа № 260722 от 26.07.2022 (5,3% годовых) до 31.12.25	0	19 226
	Итого	2 534	19 226

Расшифровка заемных средств (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование контрагента, договор займа	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	ООО "Семья" ИНН 2311163322 Договор займа № 260722 от 26.07.2022 (5,3% годовых) до 31.12.25	0	558 780
2	СЕМЬЯ ООО (ИНН 2311250222) Договор займа №010622 от 01.06.2022г. (7,33%) Договор займа №140722 от 14.07.2022г. (2/3 кл.ставки-6,33%)	100 284	0
	Итого	100 284	558 780

Информация об оценочных и условных обязательствах

Бухгалтерский учет оценочных и условных обязательств Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства, признанные в бухгалтерском учете:

- оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков, суммы страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, приходящейся на эти выплаты.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Приложения к Бухгалтерскому балансу.

На конец отчетного периода в составе показателя бухгалтерского баланса стр.1540 «Оценочные обязательства» признан резерв по неиспользованным отпускам в сумме 4 475 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса долгосрочные обязательства)

На дату предоставления предмета аренды Общество отражает в бухгалтерском учете обязательство по аренде перед лизингодателем (п. 10 ФСБУ 25).

Контрагент	Договор	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2023
ООО "БИЗНЕС КАР ЛИЗИНГ"	№ ЛД270721-ФОРВАРДСТРОЙ от 27.07.2021г.	386	0
ООО "БМВ ЛИЗИНГ"	№ 11642/2021/LC/019336 от 02.04.2021	554	0
ООО "МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС"	№ 2021-07/FL-79868 от 23.07.2021	0	0
ИТОГО:		940	0

Прочие обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса краткосрочные обязательства)

На дату предоставления предмета аренды Общество отражает в бухгалтерском учете обязательство по аренде перед лизингодателем (п. 10 ФСБУ 25).

Контрагент	Договор	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2023
ООО "БИЗНЕС КАР ЛИЗИНГ"	№ ЛД270721-ФОРВАРДСТРОЙ от 27.07.2021г.	677	574
ООО "БМВ ЛИЗИНГ"	№ 11642/2021/LC/019336 от 02.04.2021	1 971	914
ООО "МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС"	№ 2021-07/FL-79868 от 23.07.2021	2 774	0
ИТОГО:		5 422	1 488

5. Пояснение к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

№ п/п	Наименование	2022 г.		2023г.	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Выручка по договорам строительного подряда	1 371 723	100	1 416 887	100
	Итого	1 371 723	100	1 416 887	100

Себестоимость продаж

№	Наименование	2022 г.	2023 г.
---	--------------	---------	---------

п/п		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Себестоимость строительных работ	1 243 051	1 562 713
	Итого	1 243 051	1 562 713

Прочие доходы и расходы (строка 2340)

Состав прочих доходов:

№ п/п	Наименование	2022г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
1	Доходы, связанные с реализацией строительных материалов, прочего имущества	0	20 480
2	Прочие доходы, связанные со списанием временных сооружений, ликвидацией основных средств	1 859	3 237
3	Проценты по выданным займам	9 125	3 247
4	Списание Дебиторской/Кредиторской задолженности	0	622
5	Прочие	292	8 931
6	Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	0	14 500
	Итого	11 276	51 017

Состав прочих расходов (строка 2350)

№ п/п	Наименование	2022г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
1	Расходы, связанные с реализацией строительных материалов, прочего имущества	0	19 370
2	Проценты по полученным займам	11 083	19 977
3	Прочие внереализационные доходы и расходы	18 185	5 776
4	Налог на землю	2 233	0
5	Прочие расходы, связанные со списанием временных сооружений и ликвидацией основных средств	58 358	11 126
6	Расходы на услуги банков	177	1 191
7	Прочие	529	0
8	Расходы связанные со сдачей имущества в аренду		642
	Итого	90 565	58 082

6. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию:

- на 31.12.2021 г. – 10 549 тыс. руб.

- на 31.12.2022 г. – 50 793 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. – (71 829) тыс. руб.

По итогам 2023 г. дивиденды не выплачивались. Существенных изменений в части основной деятельности после отчетной даты не произошло.

7. Дополнительная информация

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обществом для учета материальных ценностей со сроком службы более 12 месяцев, и стоимостью менее 100 000 тыс. руб., списанных с баланса в момент передачи в эксплуатацию в целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии данные предметы отражаются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации на ответственном хранении». Ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц. По состоянию на отчетную дату у Общества числится на забалансовом счете материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, на сумму 11 827 тыс. руб. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, не отражены в бухгалтерском балансе в связи с применением Обществом формы Бухгалтерского баланса соответствующей Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2020 году выдан залог по Договору №20-70-0000/3 об ипотеке ООО КБ "Кубань Кредит" в обеспечение к заключенному Договору №20-70-0000 о кредитной линии от 22.07.2020г., в качестве залога недвижимого имущества (ипотеки) залогодержателю передан принадлежащий Обществу на праве собственности земельный участок, расположенный по адресу: г. Краснодар, ул. им Герцена, 265/А, общей площадью 22931 кв.м., кадастровый номер: 23:43:0137007:68, с суммой залога (стр. 5810 отчетности)- 185 400 тыс. руб. Земельный участок 26.12.2022 передан как объект реализации основных средств ООО "СЗ "СЕМЬЯ - ВСЕ СВОИ" по договору Договор № 68-ДКП купли-продажи земельного участка от 26.12.2022 г. Договор залога закрыт.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В 2020 году получены поручительства в обеспечение к заключенному Договору №20-70-0000 о кредитной линии от 22.07.2020г. от физических лиц Сидюкова А.А. и Ворукова Р.Р. с итоговой суммой поручительства (стр. 5800 отчетности)- 230 000 тыс. руб. Данные поручительства закрыты в 2022г. В 2022г. заключен договор Поручительства №609/182-22 между ООО "Форвард-Строй и АО Банк Дом РФ (ООО СЗ Семья-5) на сумму 400 000 тыс. руб. И также предоставлена Банк. гарантия АО БАНК СОЮЗ № ЭБГ-082312 на сумму 5 807 тыс. руб. на срок с 27.12.2022 по 31.01.2028 на гарантийный обязательства сроком на 5 лет в отношении объекта строительства ДДУ на 160 мест по адресу г. Краснодар, пер. Элеваторному, 16, и предоставлена Банковская гарантия к кредитному договору № М194287 на срок с 10.11.2022 по 01.12.2023 от МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО на сумму 270 000 тыс. руб. в 2023г. обязательства закрыты. Выдана Банковская гарантия ЭБГ-56536/23 от 25.12.23 г. (срок с 27.12.2023 по 31.01.2029) ООО Форвард-Строй - ПАО Банк ЗЕНИТ на гарантийный обязательства сроком на 5 лет в отношении объекта строительства СОШ на 1100 мест по адресу г. Краснодар, Колхозная, 5. В 2022 г. заключен договор Поручительства №077/099-23 от 24.06.2022 между ООО "Форвард-Строй и АО Банк Дом РФ(ООО СЗ Семья-8) на сумму 3 436 667 тыс. руб. Также выданы получены банковские гарантии от субподрядных организаций для обеспечения авансов по договорам субподряда на общую сумму 77 987 тыс. руб. закрытие БГ осуществляется по мере выполнения и принятия строительно-монтажных работ.

Расходы на энергоресурсы

Плата за потребленные тепло- и электроэнергию по арендованным офисным помещениям включается в стоимость аренды и оплачивается арендодателям на основании выставляемых счетов без детализации расходов на энергоносители.

Обществом заключен договор энергоснабжения №2449 от 01.12.21г. с ООО «КЭС-Краснодар» ИНН 2311315889 на поставку электроэнергии к строительным объектам. Затраты по электроэнергии включаются в себестоимость.

Информация о прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

Информация о государственной помощи

В 2021г. между Обществом и МКУ "Единая служба заказчика" был заключен муниципальный контракт №99-2021-ЭА от 01.12.21г. на общую сумму 1 253 950 тыс. руб. Исполнение контракта осуществлено в полном объеме, объект был реализован заказчику 27.12.2023г. Взаиморасчеты по итогам 2023г. произведены в полном объеме.

8. Информация о сегментах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сегментах осуществляется в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. №143н).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по осуществлению строительно-монтажных работ, доля которого составляет 99,9 % объема выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

ООО «Форвард-Строй» ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2023 году не выявляло и не исправляло.

10. Налоговое законодательство.

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.

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.

11. Непрерывность деятельности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2024 году Общество планирует закончить строительство начатых объектов.

12. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, за 2023 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

13. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 года длящихся судебных разбирательств, результаты которых, могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год нет.

14. Информация о рисках

Деятельность Общества умеренно подвержена рискам хозяйственной деятельности. Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных товаров, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности, при необходимости формирует резерв по сомнительным долгам, проводит взыскание задолженности в судебном порядке.

Риски, вызванные высокими колебаниями валютного курса и постоянным ростом курса валюты по отношению к рублю, минимальны, т.к. Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

Основным кредитором Общества является связанная компания-заказчик СМР, поэтому влияние риска потери ликвидности является минимальным.

Деятельность Общества не подвержена страновым и региональным рискам, т.к. осуществляет свою деятельность в стабильных регионах ЮФО РФ.

Генеральный директор
ООО «Форвард-Строй»

27 марта 2024 г.
М.П.



Горбань А.Н.