

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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



Руководитель

(подпись)

Петров Максим Алексеевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	455	(227)	(227)	-
В том числе:							
Комплект направляющих Synology Mount Kits RKM114 1U для установки в стойку 19	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	5	5	-	-
	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Сетевой накопитель (NAS) Synology RS 1221+	5252	за 2022 г.	-	110	110	-	-
	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск Toshiba Enterprise Saracitū MG08ADA800E. 8TB, HDD, SATA III. 3.5"	5253	за 2022 г.	-	112	112	-	-
	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Система хранения данных Synology RS 1221+	5254	за 2022 г.	-	227	-	(227)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 (затог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



28 марта 2024 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 коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:										
Акции	5302	за 2023 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	10	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель _____
(подпись)

Петров Максим
Алексеевич _____
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

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

Общество с ограниченной ответственностью «Торск»
ИНН 5407465400

Руководитель (подпись)

28 марта 2024 г.

Петров Максим
Алексеевич

(расшифровка подписи)

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

5.1. Наличие и Движение Дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашенные	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	169 125	-	2 783	-	(169 472)	-	-	-	-	-	2 437
	5530	за 2022 г.	117 490	(49)	1 120 409	-	(1 068 773)	-	(49)	-	-	-	169 125
в том числе:													
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	66 816	-	1 001	-	(66 813)	-	-	-	-	1 004
	5531	за 2022 г.	70 975	-	54 045	-	(58 205)	-	-	-	-	-	66 816
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	101 865	-	60	-	(101 670)	-	-	-	-	-	255
	5532	за 2022 г.	45 908	(49)	529 359	-	(473 402)	-	(49)	-	-	-	101 865
Прочая	5513	за 2023 г.	444	-	1 245	-	(989)	-	-	-	-	-	700
	5533	за 2022 г.	474	-	1 072	-	(1 101)	-	-	-	-	-	444
Виртуальная выручка по незавершенным работам, непредьявленная заказчику	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022 г.	132	-	-	-	(132)	-	-	-	X	X	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023 г.	-	-	477	-	-	-	-	-	X	X	477
	5535	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023 г.	169 125	-	2 783	-	(169 472)	-	-	-	-	-	2 437
Итого	5520	за 2022 г.	117 490	(49)	1 120 409	-	(1 068 773)	-	(49)	X	-	-	169 125

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		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	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наглицие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5560	за 2023 г.	170 724	26 375	86	(193 283)	-	-	-	-	3 901	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022 г.	121 642	1 727 350	-	(1 678 267)	-	-	-	-	170 724	
											784	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	55 122	573	-	(54 910)	-	-	-	-	55 122	
	5581	за 2022 г.	60 439	682 663	-	(687 980)	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	104 098	-	-	(104 098)	-	-	-	-	104 098	
	5582	за 2022 г.	47 992	495 310	-	(439 204)	-	-	-	-	2 728	
	5563	за 2023 г.	3 695	84	-	(1 051)	-	-	-	-	3 695	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2022 г.	4 752	352 988	-	(354 045)	-	-	-	-	-	
	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023 г.	-	15 000	86	(15 086)	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	220	
	5566	за 2023 г.	1 292	2 366	-	(3 438)	-	-	-	-	1 292	
прочая	5586	за 2022 г.	2 464	18 494	-	(19 665)	-	-	-	-	-	
	5567	за 2023 г.	6 517	-	-	(6 517)	-	-	-	-	6 517	
Расчеты по выполненным, но неприкнутым работам	5587	за 2022 г.	5 995	177 895	-	(177 373)	-	-	-	-	169	
	5568	за 2023 г.	-	8 352	-	(8 183)	-	-	-	-	-	
Расчеты по оплате труда	5588	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	3 901	
	5550	за 2023 г.	170 724	26 375	86	(193 283)	-	-	-	-	-	
	5570	за 2022 г.	121 642	1 727 350	-	(1 678 267)	-	X	-	-	170 724	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Петров Максим
Алексеевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	28 315	91 387
Расходы на оплату труда	5620	7 912	10 977
Отчисления на социальные нужды	5630	1 322	1 994
Амортизация	5640	1 493	1 481
Прочие затраты	5650	245 460	647 825
Итого по элементам	5660	284 502	753 664
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	284 502	753 664



Руководитель (подпись) _____

Петров Максим
Алексеевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Поташено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23	473	(356)	-	140
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	23	473	(356)	-	140



Руководитель

Петров Максим
Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель _____
(подпись)

Петров Максим
Алексеевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчёту о финансовых результатах за
январь-декабрь 2023 года**

ООО «Форест»

ИНН 5407465400 КПП 540201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 2023 год составила 7 человек.

Основным видом деятельности ООО "Форест" в 2023 году является деятельность генерального подрядчика в строительстве.

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

Директору в 2023 году выплачивалось вознаграждение по оплате труда (за минусом НДФЛ) в сумме 2 904 тыс. руб., НДФЛ - 434 тыс. руб, отчисления во внебюджетные фонды - 536 тыс. руб. В отчётном периоде Обществом не выплачивались долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу.

На 31.12.2023 задолженность по оплате труда составила 169 тыс рублей, кредиторская задолженность во внебюджетные фонды составила 85 тыс рублей.

На 31.12.2023 года конечными контролирующими бенефициарами Общества являются:

№ п/п	Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
	ФИО	Доля в уставном капитале	№ телефона	Адрес электронной почты
1	Текутцева Марина Сергеевна	33,3%		
2	Иваненко Дина Петровна	33,3%		
3	Ан Юрий Алексеевич	33,3%		

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе учётной политики, утверждённой согласно приказа № 36 от 30.12.2022 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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 2023 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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 отчётную дату Общество на балансе имеет объектов основных средств на сумму 13 925 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 12 254 тыс. рублей;
- Трансформаторная подстанция (52,8 кв.м., по адресу г. Новосибирск, ул. Тимирязева, д. 58а) стоимостью 1 392 тыс. рублей.

На 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. в составе финансовых вложений в ООО "Форест" ничего не числится;

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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался, в связи с их отсутствием.

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.

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

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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался в связи с их отсутствием.

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 31.12.2023г. 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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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 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).

На 31.12.23 данные показатели отсутствуют.

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 31.12.2023г. сумма кредиторской задолженности по долгосрочным и краткосрочным договорам займа отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма кредиторской задолженности по процентам по договорам займа отсутствует.

Резерв на оплату отпусков

Организация в 2023г. 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*

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Формирование резерва на оплату отпусков в организации отражается на счёте 96.01 «Резервы предстоящих отпусков». На 31.12.2023 сумма резерва составила 139 тыс. руб. (стр. 1540 бухгалтерского баланса).

Обязательства выданные

На 31.12.2023 г. Общество не имеет выданных обязательств.

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

Доходы от обычных видов деятельности в 2023 г., сложились в следующем составе:

Выручка (в тыс. руб.) без НДС, в том числе:	278 020
Работы по договорам генерального подряда	262 947
Виртуальная выручка по договорам генерального подряда	-351 904
Услуги технического заказчика	1 471
Услуги строительного контроля	1 506

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 2023 году, составила 626 947 тыс. рублей.

Признание расходов

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

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 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

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».

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал полностью оплачен и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 21 000 тыс. руб.

Сведения о связанных сторонах

Сведения о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества за 2023 год, на деятельность которых оказывается значительное влияние:

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

- Ан Ю.А. (директор ООО «ЮКА»);
- Иваненко Д.П. (директор ООО «Навиэль»);

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

- ООО «Навиэль» (владеет 33,3 % долей в уставном капитале ООО «Форест»);
- ООО "ЮКА" (владеет 33,3 % долей в уставном капитале ООО «Форест»);

Со всеми указанными выше 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 2023 года и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 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.

События после отчетной даты

Согласно протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «Форест» № 89 от 15.03.2024, принято решение приступить к процедуре ликвидации Общества в связи с отсутствием хозяйственной деятельности Общества.

Ликвидатор

«28» марта 2024 г.



Петров М.А.