

ООО «Форест-Тревел»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Форест-Тревел»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Форест-Тревел»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

186870, Республика Карелия, Суоярвский район, г. Суоярви, ул. Шельшакова, д. б/н

Телефон: +7-953-549-00-38; +7 921-453-79-75

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Форест –Тревел» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Петрозаводску 27 мая 2013 года, основной государственный номер 1131001008467, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 10 № 001308537

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **1001271710**

01.08.2016 года ООО «Форест-Тревел» поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения – в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия, свидетельство о постановке на учет российской организации по месту ее нахождения Серия 10 № 001366958

Организации присвоен код причины постановки на учет (КПП) **101601001**

28.12.2016 года ООО «Форест-Тревел» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Карелия по месту нахождения недвижимого имущества, присвоен КПП 103506001

20.05.2019 года ООО «Форест-Тревел» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Карелия по месту нахождения обособленного подразделения, присвоен КПП 100745001

В 2021 году уставный капитал общества был увеличен до 303 020 303,00 рублей, оплачен полностью.

Учредителем общества являются Удавков Александр Геннадьевич и Удавков Максим Павлович

В 2021 году увеличился добавочный капитал общества до 39 887 316,29 рублей за счет вклада в имущество со стороны участника общества в лице М.П. Удавкова.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 210 человек

Правовое положение ООО «Форест-Тревел», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

2. Учетная политика

Учетная политика предприятия была утверждена приказом директора от 31.12.2021 года.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой отчетности)
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Форест-Тревел»

Согласно утвержденной учетной политике:

- в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов
- стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости с переносом доли стоимости прямых расходов на остаток готовой продукции
- списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (стр. 11501 + строка 11503 Баланса) ООО «Форест-Тревел» состоят из:

- Основных фондов, приобретенных в собственность у поставщиков
- Основных фондов, полученных от учредителя в качестве вклада в уставный капитал и добавочный капитал общества
- Зданий и сооружений, построенных и введенных в эксплуатацию за счет капитальных вложений
- Земельных участков.

Структура основных средств предприятия

Вид (группа) ОС	Количество единиц	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2022, руб.
Здания	15	73617046,178
Машины и оборудование	57	402918756,5
Передаточные устройства	4	297420,04
Транспортные средства	43	42666364,75
Сооружения	3	1754048,02
Земельные участки	3	3194183,89
ИТОГО		524705962,13

Запасы (строка 1210 Баланса)
Структура запасов предприятия

Наименование	Стоимость (руб.)	Процентное соотношение
Материалы (стр. 12101) в том числе:	54616835,76	32,66%
Сырье и материалы	12266011,58	7,93%
Топливо	8087627,77	4,84%
Запасные части	18197833,03	10,88%
Прочие материалы	3985742,05	2,38%
Строительные материалы	9211754,5	0,55%
Инвентарь и хоз. принадлежности	1665206,77	0,10%
Спецодежда на складе и в эксплуатации	202660,06	0,12%
Товары (лесоматериалы покупные)	65284333,5	39,04%
Готовая продукция в том числе	47315048,66	28,30%
Продукция лесопиления	47315048,66	28,30%
ИТОГО	167216217,9	100%

Наибольшую долю в структуре запасов составляют товары (лесоматериалы покупные)

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса) представляет собой сумму предоставленных физическим лицам и предприятиям денежных займов (стр.12403), а также вклад в уставный капитал сторонней организации (стр. 12401).

4. Выручка от реализации

ООО «Форест-Тревел» начинало свою деятельность в качестве предприятия, оказывающего транспортные услуги. По мере деятельности бизнес развивался. В настоящее время предприятие осуществляет несколько видов деятельности

Структура выручки (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») ООО «Форест-Тревел» в 2022 году в зависимости от видов деятельности

Вид деятельности	Сумма выручки (руб.)	Процентное соотношение
Реализация покупных лесоматериалов	119067903	17,76%
Реализация собственной продукции (продукции лесопиления)	523950504	78,14%
Оказание услуг по лесозаготовке)	26682381	3,98%
Прочая реализация	817162	0,12%
ИТОГО		100 %

Основная доля выручки приходится на реализацию собственной продукции (продукции лесопиления).

5. Расчет текущего налога на прибыль

Согласно Учетной политике организация выбирает в качестве способа расчета текущего налога на прибыль балансовый способ.

Показатель текущего налога на прибыль переносится из декларации по налогу на прибыль организации. Показатели УР (условного расхода), УД (условного дохода), ПНР (постоянного налогового расхода), ПНД (постоянного налогового дохода) не формируются на счетах бухгалтерского учета и не отражаются в бухгалтерской отчетности, а раскрываются в пояснительной записке к балансу. ОНА (отложенные налоговые активы) и ОНО (отложенные налоговые обязательства) отражаются на счетах 09 и 77 в корреспонденции со счетом 99.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 937 тыс. руб.

Строка 2300 Формы № 2 «Прибыль до налогообложения», умноженная на ставку налога 20 % ($4\,687 \cdot 20\% = 937$).

Текущий налог на прибыль составляет 0 тыс. руб. (налог на прибыль, начисленный согласно налоговой декларации, показатель по строке 2411 Формы № 2).

Расчет ПНД

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль.

Услуги финансовой аренды по 18 договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга отражается на балансе лизингополучателя 53 022 тыс.руб.

Доходы, отражаемые в бухгалтерском учете, не увеличивающие налогооблагаемую базу (финансовая помощь учредителя, владеющего более 50% уставного капитала) 13 700 тыс.руб.

Списание убытка по норме от реализованного в прошлом налоговом периоде основного средства 19 тыс. руб.

Итого ПНД $(53\,022 + 13\,700 + 19) \cdot 20\% = 13\,348$ тыс. руб.

Расчет ПНР

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль

Затраты, отражаемые в бухгалтерском учете, не уменьшающие налогооблагаемую базу 17 601 тыс. руб.

Доходы, увеличивающие налогооблагаемую базу, не отражаемые в бухучете 15 500 тыс. руб.

Итого ПНР $(17\,601 + 15\,500) \cdot 20\% = 6\,620$ тыс. руб.

ИТОГО текущий налог на прибыль 937 (УР) – $13\,348$ (ПНД) + $6\,620$ (ПНР) = -5791 тыс. руб., поскольку значение отрицательное, текущий налог на прибыль за 2022 год равен 0.

Сумма убытка, отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль составляет 28 953 382 рубля

6. Капитал и резервы

В 2022 году показатель капитала и резервы были увеличены за счет:

Увеличения нераспределенной прибыли на 4 216 тыс. руб.

Таким образом, стоимость капитала и резервов по состоянию на 31.12.2022 года составила 639 806 тыс. руб. тыс. рублей

Директор ООО «Форест - Тревел»

А. Г. Удавков