ПОЯСНЕНИЯ
к годовому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год ООО «ГК-Форест»

1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ГК-Форест" (далее - ООО " ГК-Форест ", Общество)

ИНН 4401175358 КПП 440101001
ОКВЭД 02.20
ОГРН 1164401059074 дата регистрации: 28.09.2016
ОКТМО 34701000 ОКАТО 34401000000
Юридический адрес: 156005, Костромская обл., г Кострома, пл. Октябрьская, д. 3, к. помещ.8, комн.41.
Среднесписочная численность работников на 31.12.2022 составляет 151 человек.
Основной вид деятельности: лесозаготовки
Уставный капитал- 8 830 000 руб.
Генеральный директор- Шевченко Олег Иванович
Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Дочерних и зависимых обществ нет.
Бухгалтерская отчетность ООО " ГК-Форест " сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. **Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:
Учредители:
- физические лица: Касьянова Идея Леонтьевна

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

3. **Учетная политика.**

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.
Учетной политикой на 2022 год определено, что:
Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль - применяется метод начисления.
При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней.
При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.
В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.
Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.
Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, *составляет 10 %* от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от валюты баланса.

4. Финансовые показатели 2022 года

В отчетном 2022 году выручка для целей БУ составила:

- 720 084 тыс. руб.

По отношению к 2021 году прирост составляет 70 %. По итогам 2022 года получена прибыль в размере 41 245 тыс. руб. (до н/о).

Прочие доходы составили:

-курсовые разницы-12 025 тыс. руб.
-прочие внереализационные доходы- 172 тыс. руб.
-реализация основных средств-1 667 тыс. руб.
-реализация прочих услуг-23 999 тыс. руб.

В отчетном 2022 году расходы по ОКВЭД и реализуемым продуктам составили:

Расходы, связанные с реализацией- 562 539 тыс. руб.:

Прочие расходы составили:

-государственная пошлина-80 тыс. руб.
-исправительные записи по операциям прошлых лет-456 тыс. руб.
-курсовые разницы-4 978 тыс. руб.
-ликвидация основных средств-361 тыс. руб.
-продажа иностранной валюты-3 427 тыс. руб.
-процентные расходы-14 981 тыс. руб.
-проценты к уплате- 4 933 тыс. руб.
-прочие внереализационные доходы и расходы- 11 052 тыс. руб.
-расходы на услуги банка- 880 тыс. руб.
-реализация основных средств- 4 729 тыс. руб.
-реализация прочих услуг- 4 737 тыс. руб.
-резервы по сомнительным долгам- 7 219 тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к уплате-745 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

5. Расчет налога на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила:

-3 043 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2022 год, составила:

-609 тыс. руб.

Расхождения между величиной прибыли по данным бухгалтерского (31 152 тыс. руб.) и налогового учета (3 042 тыс. руб.) состоит:

-из разницы признания расходов по арендным платежам -25 204 тыс. руб.

-отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса-3 449 тыс. руб.

6. **Сумма отложенных налоговых активов** (далее - ОНА)

-на начало 2022 года составляла -12 106 тыс. руб.

-в течение 2022 года произошло увеличение ОНА на сумму 8 144 тыс. руб., составив на 31.12.2022 г. -20 250 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового обязательства (далее-ОНО)

-на начало 2022 года составляла-13 160 тыс. руб.

-течение 2022 г. произошло увеличение ОНО на 17 628 тыс. руб., составив на 31.12.2022 г.-30 788 тыс. руб.

7. **Разница в 2021 г. и 2022 г. равна суммам корректировки за прошлые периоды и суммам межотчетного периода.**

7.1. Разница сумм корректировки прошлого периода: «Пояснения 2 Основные средства»:

Стр.5204 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода-первоначальная стоимость» -41 360 (ошибочная сумма)

Стр.5204 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения» -(6 927) (ошибочная сумма)

Стр.5204 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода-первоначальная стоимость» -23 029 (верная сумма)

Стр.5204 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения» -(5 044) (верная сумма)

Стр.5201 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения»-139 719 (ошибочная сумма)

Стр.5201 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения» -(29 295) (ошибочная сумма)

Стр.5201 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода-первоначальная стоимость» -158 050 (верная сумма)

Стр.5201 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения» -(36 274) (верная сумма).

7.2. Разница сумм межотчетного периода: «Пояснения 2 Основные средства»:

стр.5212 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода- первоначальная стоимость»- 302 324-показатель из отчетности за 2021 год без корректировок по ФСБУ 6, ФСБУ 25;

стр.5202 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода- первоначальная стоимость»- 266 779-показатель с учетом корректировок по ФСБУ 6, ФСБУ 25:

стр.5202=302 324-35 545 (29 547-уменьшение ППА и 6 054- уменьшение амортизации) =266 779.

стр.5211 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода-накопленная амортизация и убытки от обесценения»-31 870- показатель из отчетности за 2021 год без корректировок по ФСБУ 6;

стр.5201 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода- накопленная амортизация и убытки от обесценения»-36 274- показатель с учетом корректировок по ФСБУ 6:

стр.5201=29 295+6 921 (5 261-уменьшение амортизации и 1 660-списание малоценного оборудования) =36 274.

7.3. Разница сумм межотчетного периода: «Пояснения 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности»:

стр.5574 «за 2021 год» в графе «Остаток на конец периода»-показатель из отчетности за 2021 год без корректировок по ФСБУ 6.

стр.5554 «за 2022 год» в графе «Остаток на начало года» -показатель с учетом корректировок по ФСБУ 6: 203 987-16 527 (начисленные проценты ППА) =187 460.

7.4. Разница сумм межотчетного периода: Бухгалтерская отчетность

стр.1150=710 799-34 751 (уменьшение ППА) =676 048-отражено в Пояснениях 2. Основные средства

стр.1450=203 987-16 527 (начисленные проценты ППА) =187 460 -отражено в Пояснениях 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

стр.1370=4 306-14 579 (уменьшение капитала) =(10 273)-отражено в Отчете об изменениях капитала.

Разница между 2021 и 2022 годом равна суммам межотчетного периода.

8. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки материалов, товаров, готовой продукции не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

9. ФСБУ6/2020 «Основные средства»

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

-в бухгалтерской (финансовой отчетности) за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 г. организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке;

-проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020;

-основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств;

-проводить обесценение основных средств не требуется;

-ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

10. ФСБУ 25/2018«Бухгалтерский учет аренды»

Применен следующий порядок начала применения 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» содержащийся в переходных положениях стандартов:

-в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость прав пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде-приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;

-оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды;

-право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Применен следующий порядок начала применения 26/2020 «Капитальные вложения» содержащийся в переходных положениях стандартов:

-в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 262020 осуществляется перспективно.

11. Про СВО

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, в том числе связанных с проведением специальной военной операции, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, что повлекло (не повлекло) за собой существенное влияние на деятельность (финансово – экономические показатели) Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

12. События после отчетной даты

В конце февраля - начале марта 2022 г. в отношении России и ряда российских лиц и организаций введены ограничительные политические и экономические меры.

В России наблюдается рост курса рубля к доллару США и евро, а также снижение биржевых индексов.

Общество считает данные обстоятельства и возросшую нестабильность на рынках существенными событиями после отчетной даты, не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2022 г.

Полагаем, что данные факты на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год существенным образом не повлияли на соблюдение принципа непрерывности деятельности и финансово-хозяйственное положение Общества.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, оценивает риски со стороны внешних и внутренних условий с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции.

13. Прочая информация

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ООО " ГК-Форест " устойчивое.

В текущем 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

Курсы валют на 31.12.2022 г.:

USD – 70,3375 руб.

EUR – 75,6551 руб.

В течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты прекращение деятельности не планируется, бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Оценочные обязательства и резервы на 31.12.2022 г.:

Резерв по сомнительным долгам сформирован-7 219 тыс. руб.

Резерв для оплаты отпусков сотрудников сформирован-4 230 тыс. руб.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения

Генеральный директор _____ Шевченко О.И.

Дата 30.03.2023 г.