

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «Тимберланд» ИНН 1007022887
за 2023 год**

1. Основные сведения об организации

Адрес: 186730 Республика Карелия, г. Лахденпохья, ул. Аркадия Маркова, д. 4А
Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по
Республике Карелия 26.12.2013 года
ИНН 1007022887, КПП 100701001, ОГРН 113103501437
Основной вид деятельности - лесозаготовка
Среднегодовая численность – 1 человек
Генеральный директор – Виноградов Иван Александрович
Участниками Общества является ООО "Геликон-Онего" размер доли 100%
Размер Уставного капитала 50000,00 рублей
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил
бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона " 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет
собой прибыль в сумме 647 тыс. руб.
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет
собой прибыль в сумме 2443 тыс. руб.

3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 6 тыс. руб.
Сумма прочих доходов в 2022 году составила 4 тыс. руб.

4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 48 тыс. руб.
Сумма прочих расходов в 2022 году составила 177 тыс. руб.

5. Расчеты по налогу 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 605 тыс. руб.
ставка налога на прибыль составляет 20%

6. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной
программы. Положение по учетной политике, применяемой Обществом составлено в
соответствии с положениями Федерального закона " 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
требованиями ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций", прочими действующими
положениями, указаниями, инструкциями

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 01.01.2022 года

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя:
Бухучет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».
В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ.
Право подписи первичных учетных документов предоставлено Генеральному директору.
Бухучет ведется с использованием регистров бухучета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.
Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится по распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Переоценка основных средств не производится.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01.

Для обобщения информации о производственных запасах используются счета 10 «Материалы», 07 «Оборудование к установке»,
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
Для обобщения информации о товарах используются счета 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»).

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)
Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на субсчете «Коммерческие расходы по товарам» к счету 44 «Расходы на продажу».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 223 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н)
Переоценка нематериальных активов не производится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007.

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Списание общехозяйственных расходов, осуществляется в дебет 90.8 «Управленческие расходы». Коммерческих и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Основание: подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства относятся : амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала
Все расходы по займам признаются прочими расходами.
Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Основание: статьи 271,272 Налогового кодекса РФ

Для учета финансовых результатов применяются счета счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)

Резерв по сомнительным долгам не создается

.Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не создается.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

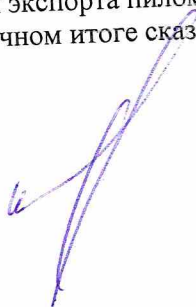
Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Основание: пункт 6 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

7. Влияние геополитической обстановки

Геополитическая напряженность и введенные санкции против нашей страны прододжают сказываться на деятельности организации. Организация продавала свою продукцию для дальнейшей переработки для экспорта пиломатериалов. Экспорт был запрещен и как следствие упала реализация, что в конечном итоге сказалось и на результатах работы , уменьшение дохода.

Генеральный директор



Виноградов И.А.