



Россия, 391302,
Рязанская область,
г. Касимов,
ул. Нариманова, д. 36
ЗАО "Инфорум Пром"

Narimanova str. 36,
Kasimov,
Riazanskaya oblast,
391302, Russia
Inforum Prom Ltd

www.inforum.ru
info@inforum.ru

Телефон / Telephone:
+7 (495) 796-90-72

Факс / Fax:
+7 (495) 796-90-74

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО "Инфорум Пром" за 2023 год

1. Сведения об организации

Полное наименование: Закрытое акционерное общество Фирма «Инфорум-Пром»

Юридический адрес: 391302, Рязанская область, г. Касимов, ул. Нариманова, д. 36.

Общество зарегистрировано 16.12.2002г.; регистрационный № (ОГРН) 1027700530758, лист записи ЕГРЮЛ №2146226007849 от 13.08.2014г. выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Рязанской области

Общество поставлено на налоговый учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Рязанской области, регистрационный номер (ИНН/КПП) 7720123023/622601001, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 62 №002276019

Основным видом деятельности является: производство шоколадной массы и какао содержащих продуктов (ОКВЭД 10.82.2), а также оптовая торговля пищевыми ингредиентами для предприятий пищевой промышленности. Деятельность не подлежит лицензированию. Также организация осуществляет деятельность по сдаче в аренду производственных мощностей. (ОКВЭД 68.20.2) В течение 2023г. года земельные участки, здания и производственные мощности были сданы в аренду УК ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» для производства шоколадной массы и какао содержащих продуктов.

Уставный капитал ЗАО «Инфорум-Пром» составляет 100 000 рублей и состоит из 100 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль за 1 (одну) акцию. Все акции размещены среди акционеров Общества.

Состав акционеров Общества, размер и номинальная стоимость долей участников составляют:

Акционер	Доля в уставном капитале (%)	Количество акций, (шт.)	Номинальная стоимость, (руб.),
ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»	100	100 000	1

Среднесписочная численность работников за 2023 г. составляет 0 человек.

Исполнительный орган – генеральный директор управляющей компании ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» ОТФАНН ПАТРИК ФРАНСУА Ж.

ЗАО «Инфорум-Пром» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Совет директоров:

- Рохир ван Слитгер;
- Дарко Суман;
- Отфанн Патрик Франсуа Ж;
- Ирашко Галина Вадимовна;
- Никифорова Светлана Николаевна

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет обособленное структурное подразделение:

- обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 630128 г. Новосибирск, ул. Демакова, д.27.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Инфорум-Пром» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2. Элементы учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ЗАО «Инфорум-Пром» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-2023 от 30.12.2022г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для основной деятельности, либо для управленческих нужд ЗАО «Инфорум-Пром» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В налоговом учете объект стоимостью не более 100 000 рублей, амортизируемым не признается (п.1 ст. 257 НК РФ). Имущество, первоначальной стоимостью от 40 000руб. до 100 000руб. включительно и сроком полезного использования более 1 года (12 месяцев) относится к материальным расходам и списывается в расходы равномерно, исходя из сроков его полезного использования стоимость такого имущества, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.2. Материально-производственные запасы

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование, спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом.

2.3 Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- Долговые ценные бумаги;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Краткосрочными признаются кредиты и займы срок погашения, которых согласно условиям подписанного договора составляет менее 12 месяцев

Долгосрочными признаются кредиты и займы срок погашения, которых согласно условиям подписанного договора превышает 12 месяцев.

Полученные проценты по предоставленным займам признаются прочими внереализационными доходами и отражаются на счете 91.01.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ЗАО «Инфорум-Пром» и покупателями и заказчиками.

2.5. Займы и кредиты

В отчетности ЗАО «Инфорум-Пром» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Проценты по заемным средствам учитываются на счетах :

- проценты включаются в состав счета 91/02 "Внереализационные расходы" в сумме в пределах суммы начисленных процентов по статье "Проценты к получению" в составе Внереализационных доходов по счету 91/01.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Учет ведется отдельно по каждому заимодавцу в разрезе договоров.

Суммы процентов, причитающиеся к уплате в соответствии с условиями договора займа (кредита), отражаются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода (месяца).

2.6. Признание доходов

Доходы ЗАО «Инфорум-Пром» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

Доходом по основному виду деятельности общества является выручка от сдачи в аренду производственных зданий и мощностей.

2.7. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.8. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ЗАО «Инфорум-Пром» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ЗАО «Инфорум-Пром» использует метод начисления.

ЗАО «Инфорум-Пром» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.

2.11 Создание резервов

Резерв на оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков создается в бухгалтерском учете. Отчисления в резерв относятся на затратные счета. В налоговом учете расходы на создание резерва по оплате предстоящих отпусков не принимаются.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Резерв создается в размере 100% суммы задолженности. В налоговом учете организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ".

3. Сведения о производственно-хозяйственной деятельности за 2023 год.

3.1. Основные направления деятельности и их результат.

В 2023 году ЗАО «Инфорум-Пром» осуществляло деятельность по сдаче в аренду производственных мощностей:

Контрагент	Договор	Объект	Выручка руб. с НДС)	
			2023г.	2022г.
ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»	№б-н от 20.01.2020г	Аренда производственных мощностей	180 000 000	180 000 000
Всего:			180 000 000	180 000 000

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Актив

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023г. составила 270 544тыс. руб (строка 1150), состоянию на 31.12.2022г. составила 328 239 тыс. руб.

Структура основных средств представлена в Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ЗАО "Инфорум-Пром" за 2023 год.

В 2023 г. основные средства не приобретались, выбыло основных средств на сумму 1 383 тыс. руб., начислено амортизации всего на 31.12.2023г. 303 858 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. 237 806 тыс. руб.. Для объектов ОС, балансовая стоимость которых по состоянию на 01.01.2022 (на момент начала применения ФСБУ 6/2020) равна нулю, пересмотрены сроки полезного использования. Срок полезного использования изменился в сторону увеличения на сумму 103 403 тыс. руб., т.к. организация планирует продолжать использовать объект в течение существенного периода, что значительно изменяет балансовую стоимость объектов.

Согласно п. 50 ФСБУ 6/2020 корректировки балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего стандарта, списываются на нераспределенную прибыль в сумме 103 403 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 100 000тыс. руб (строка 1240)

Контрагент	По состоянию на 01.01.2023г., руб.	Движения в 2023 г., руб.	По состоянию на 31.12.2023г., руб.	Начислено % в 2023г. (руб.)
ООО "Барри Каллебаут Калининград" Дог. процентного займа № бн от 02.03.2022г	100 000 000		100 000 000	5 000 000
ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» Дог. процентного займа № бн от 21.12.2021г	755 000 000	-755 000 000	0	6 205 479

Дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2023 составила 24 541 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 55 647 тыс. руб.. (строка 1230)

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. создан на сумму 50 522 тыс. руб. В том числе

тыс.руб.

Контрагент	Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2022г	Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2023
ООО "АЙКО"ИНН 7735583055	21 933	21 933
АО "КОНСАР" ИНН 6452095104	6 753	6 753
ООО "Шоколадный дом" ИНН 5445018467	336	336
ООО "ШЕРЕМЕТЬЕВСКИЕ ТОРТЫ КФ" ИНН 5047191663	813	0
ООО "Юнилевер Русь" ИНН 7705183476	92	0
ООО "СОЮЗ-М" ИНН 3905614210	45 723	21 500
Итого сумма резерва	75 650	50 522

Депозиты сроком возврата до 3 месяцев учитываются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250),

тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12. 2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Средства на расчетных счетах	325 500	138 998
Средства на специальных счетах банка (депозиты до 3х месяцев)	710 000	-
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1 035 500	138 998

Расходы будущих периодов свыше 12 месяцев учитываются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190), по состоянию на 31.12.2023 г. составили 6281 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составили 7579 тыс. руб.,

Расходы будущих периодов и расходы на страхование сроком погашения до 12 месяцев учитываются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов (строка 1260),

тыс.руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12. 2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	105	131
Расчеты по имущественному страхованию	586	543
Итого Прочие оборотные активы (строка 1260)	691	674

4.2. Пассив

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 9980 тыс. руб (строка 1520), на 31.12.2022г. составила 9659 тыс. руб

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом на 31 декабря 2022 г. составляет 5 234 тыс. руб, на 31 декабря 2022 г. составляет 5 310 тыс. руб

Основными поставщиками являются следующие организации:

- ПАО "РЭСК" ИНН 6229049014 кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 4 306 тыс. руб., кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляло 3 853 тыс. руб.

- ООО "Газпром межрегионгаз Рязань" ИНН 6231044292 кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 389 тыс. руб., кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляло 339 тыс. руб.

Указанная кредиторская задолженность была включена в резерв предстоящих расходов для погашения задолженности.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка ЗАО "Инфорум-Пром" за 2023 год составила 150 000тыс. руб
(за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

тыс. руб		
Состав доходов (строка 2110)	2023г.	2022г.
Выручка от сдачи в аренду производственных мощностей	150 000	150 000
Выручка от продажи сырья	-	59
Всего:	150 000	150 059

Прочие доходы Общества за 2023год составили тыс. руб.

(тыс. руб)		
Наименование показателя(строка 2320)	2023г.	2022г.
Проценты по договорам займа	11 205	3 849
Проценты банка	37 314	34 397
Итого Проценты к получению	48 519	38 246
Доходы от реализации прочего имущества (материалов)	29	1478
Курсовые разницы	3 383	3 666
Штрафы, неустойки по договорам		7473
Дооценка ОС выкупленного по договору лизинга		936
Возврат неиспользованного резерва по сомнительным долгам прошлого периода		353
Итого Прочие доходы (строка 2340)	3 412	13 906

Прочие расходы Общества за 2023год составили 15 916 тыс. руб

(тыс. руб)		
Прочие расходы (строка 2350)	2023г.	2022г.

Курсовые разницы	1 192	4 062
Убытки прошлых лет (по ФСБУ6/2020 амортизация ОС за 2022г)	10 233	
Налог на имущество	2 039	2 192
Увеличение резерва по сомнительным долгам	1 692	
Прочее	760	5 210
Итого:	15 916	11 494

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 2023г. – 50 173 тыс. руб, за 2022г.-70 678тыс. руб

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" организация ведет учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. отражаются по строке 1180 в разделе внеоборотные активы баланса. В составе отложенных налоговых активов учитывается потенциальное уменьшение налога на прибыль на 31.12.2023 г. в части учета амортизации по основным средствам, по состоянию на 31.12.2023 г. составили 1082 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составили 1562 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г. отражаются по строке 1420 в разделе долгосрочные обязательства баланса в части учета амортизации по основным средствам и начисленных курсовых разниц.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12. 2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	6
ОНО курсовые разницы	395	-3
ОНО амортизация основных средств	3182	3 467
Итого Прочие оборотные активы (строка 1260)	3577	3471

тыс. руб.

Дивиденды за 2023 год не начислялись и не выплачивались

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не производилась.

6. Основные показатели отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен без учета НДС.

С 2020 года в связи с изменением учетной политики (п. 5 23 ПБУ 23/2011) в отношении депозитов сроком возврата до 3 месяцев, такие депозиты учитываются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов. В отчете о движении денежных средств инвестирование денег в денежные эквиваленты и поступление средств от их погашения (кроме процентов) не отражаются (п. 6 ПБУ 23/2011).

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Операции со связанными сторонами в течение 2023 отчетного периода проводились в соответствии с взаимно согласованными договорными условиями.

Наименование регистрирующей организации: **ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА**

Общество не имеет достоверной информации о конечном бенефициаре

8. Событий после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
 - наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Общества на территории РФ,
 - наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны акционеров,
 - наличие мощностей на производство продукции, востребованной в кризисные периоды,
- и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

9. Информация относительно влияния событий на результаты деятельности

События, связанные с военной спецоперацией на территории Украины и наложенными санкциями в отношении компаний, находящихся на территории Российской Федерации как со стороны недружественных стран, так и со стороны Российской Федерации в отношении недружественных стран, в перечень которых включена Украина.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

10 Проверки контролирующих органов в отчетном периоде.

В 2023 г. выездных проверок со стороны Министерства по налогам и сборам не проводилось. Других внешних проверок за истекший год на предприятии не проводилось.

11. Судебные дела и претензионные споры.

Судебных дел и претензионных споров в 2023 г., в которых участвовало ЗАО «Инфорум-Пром» не было.

12. Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Представитель УК ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»
по Доверенности № ВС/ФА/23И от 28.11.2023г

18 марта 2024г.



Гиниятов Р.И.