

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Тимбер Инвест Групп»
за 2023 год**

г. Иркутск

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Тимбер Инвест Групп» (далее – ООО «Тимбер Инвест Групп», Общество) образовано 04.06.2009, запись в ЕГРЮЛ за номером 1093850011705.

Юридический и почтовый адрес: Иркутская область, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, д.125, оф. 210.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Основные виды деятельности

В период 2021, 2022, 2023гг.:

- организация и осуществление транспортных услуг;
- деятельность по предоставлению имущества в аренду;
- деятельность по оказанию услуг независимой приемки лесопродукции
- деятельность по предоставлению имущества в аренду.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 г. Составила 130 и 74 соответственно.

Филиалы и представительства Общества

На 31 декабря 2023 года в состав ООО «Тимбер Инвест Групп» входят обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Юридический адрес обособленного подразделения	КПП
Обособленное подразделение г. Усть-Кут	Россия, Иркутская обл. г. Усть Кут, п. Толстый мыс	384901001
Обособленное подразделение Иркутская обл. Нижнеилимский р-н, рп Новая Игирма, проезд Восточная магистраль 2/48	Россия, Иркутская обл. Нижнеилимский р-н, рп Новая Игирма, проезд Восточная магистраль 2/48	380545001

Органы управления

В соответствии с Уставом ООО «Тимбер Инвест Групп» Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Уставом ООО «ТИГР» не предусмотрено образование совета директоров (наблюдательного совета) Общества.

В соответствии с Уставом ООО «ТИГР» руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, действующим на основании Устава Общества.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию об органах управления, так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Контрольные органы

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2023г не сформирована.

2. Организация бухгалтерского учета и основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 23 июня 2023 г. № 44.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сервисной компанией по договору оказания услуг от 11.04.2022.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты SAP S\4 HANA, 1С КОРП и 1С: ЗУП.

Применение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 недостаточность чистых активов составила 0 тыс. руб., 0 тыс. руб., 119 677 тыс. руб. соответственно.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества, будущих денежных потоков и прибыльности Общества с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла.

В 2023 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

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.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Сроки проведения плановых инвентаризаций в соответствии с Учетной политикой устанавливаются Приказом Руководителя Организации, проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября. Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли,

осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату прекращения признания актива (обязательства) в учете.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 Юань	9,8949 за 1 Юань	11,6503 за 10 Юань

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение

ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации в отношении объектов нематериальных активов.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа Генерального директора.

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и

доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям, учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается в составе прочих расходов периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто, также свернуто отражаются валютно-обменные операции; обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства.

Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто-используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого систематического подхода.

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах проценты к уплате.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Общество использует средневзвешенную ставку заимствования Обществом для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) аренда арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Порядок формирования доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от прав пользования активом.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам), в т.ч. плата за пользование лимитом кредитной линии отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по возможным кредитным рискам формируется в соответствии с Методикой автоматизированного расчета оценочного резерва на основе модели ожидаемых кредитных убытков в информационной системе SAP.

Учет оценочных обязательств

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по лесовосстановлению арендованных участков

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при

необходимости, оценки экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает при условии, что вероятность доначисления налогов составляет более 50%, формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам возникает при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества оценивается как более 50%, формируется ежеквартально и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков формируется в соответствии со статьей 61 Лесного Кодекса РФ Организациями, осуществляющими использование лесов, которые обязаны выполнять мероприятия по воспроизводству лесов, путем лесовосстановления и ухода за лесами. Оценочное обязательство возникает по мере вырубki участков лесов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв по сомнительной задолженности организаций, являющихся дочерними и зависимыми обществами не создается.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток)..

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе налоговые активы и налоговые обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств.

3. Изменение классификации, изменение в учетной политике и исправление ошибок, реорганизация

Изменение учетной политики

За отчетный период 2023 существенных изменений учетной политики, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не производилось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять

на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности ошибок не выявлено

Реорганизация

Решением № 1 от 20.02.2023 Участника 1, являющимся единственным участником ООО «Тимбер Инвест Груп» принято решение о реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 1, Общества под общим контролем 2, Общества под общим контролем 3, Общества под общим контролем 4, Общества под общим контролем 5, Общества под общим контролем 6.

Процедура реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 1, завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 05.06.2023 за ГРН № 2233800210411, Общества под общим контролем 2 завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 05.06.2023 г. за ГРН № 2233800210422, Общества под общим контролем 3 завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 05.06.2023 г. за ГРН № 2233800210400, Общества под общим контролем 4 завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 05.06.2023 г. за ГРН № 2233800210378, Общества под общим контролем 5 завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 05.06.2023 г. за ГРН № 2233800210390, Общества под общим контролем 6 завершена 05.06.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 05.06.2023 г. за ГРН № 2233800210389

Решением № 7 от 26.06.2023 Участника 1, являющимся единственным участником ООО «Тимбер Инвест Груп» принято решение о реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 7.

Процедура реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему ООО Общества под общим контролем 7 завершена 24.10.2023, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 24.10.2023 г. за ГРН № 2233800446691

Решением № 10 от 08.08.2023 Участника 1, являющимся единственным участником ООО «Тимбер Инвест Груп» принято решение о реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 8.

Процедура реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 8 завершена 20.11.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 20.11.2023 г. за ГРН № 2233800498292

Решением № 2 от 15.09.2023 Участника 1, являющимся единственным участником ООО «Тимбер Инвест Груп» принято решение о реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 9.

Процедура реорганизации ООО «Тимбер Инвест Груп» в форме присоединения к нему Общества под общим контролем 9 завершена 28.12.2023 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 28.12.2023 г. за ГРН № 223380056129.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ООО "ТИГР"	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 1	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 2	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 3	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 4	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 5	Вступительный баланс после реорганизации ООО "ТИГР" на 30.06.2023
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы	1110	1 071						1 049
Результаты исследований и разработок	1120							
Нематериальные поисковые активы	1130							
Материальные поисковые активы	1140							
Основные средства	1150	1 501 222	137 941	22 383	27 209	94 669		3 900 945
Доходные вложения в материальные ценности	1160							
Финансовые вложения	1170							
Отложенные налоговые активы	1180	63 188	18 608	11 187	21 585	62 308	5 231	639 648
Прочие внеоборотные активы	1190		725 520	216 634		433 593		1 375 747
Итого по разделу I	1100	1 565 481	882 069	250 204	48 794	590 570	5 231	5 917 389
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	48	62 211	91 653	36 104	22 576	1 830	313 590
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	50 930	227	1 494		29 675		13 626
Дебиторская задолженность	1230	1 279 868	1 574 720	1 381 001	896 335	960 965	274 127	6 365 899
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				211 565			211 565
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	620	158	129	171	164	79	2 213
Прочие оборотные активы	1260	39 229	4	6 262	786	12	50 816	76 300
Итого по разделу II	1200	1 370 695	1 637 320	1 480 539	1 144 961	1 013 392	326 852	6 983 193
БАЛАНС	1600	2 936 176	2 519 389	1 730 743	1 193 755	63 646	332 083	12 900 582

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ООО "ТИГР"	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 7	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 8	Реорганизация в форме присоединения Общества под общим контролем 9	Баланс после реорганизации ООО "ТИГР" на 31.12.2023
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	984				918
Результаты исследований и разработок	1120					
Нематериальные поисковые активы	1130					
Материальные поисковые активы	1140					
Основные средства	1150	3 815 124	289 158	48 273	27 697	5 403 943
Доходные вложения в материальные ценности	1160					
Финансовые вложения	1170					
Отложенные налоговые активы	1180	635 341	153 235	58 349	27 893	1 027 329
Прочие внеоборотные активы	1190	1 361 097	393 070		64 555	1 802 475
Итого по разделу I	1100	5 812 546	835 463	106 622	120 145	8 234 565
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	500 611		3 500	20	395 786
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 343			29 440	36 298
Дебиторская задолженность	1230	6 737 646	3 406 911	497 311	1 430 831	9 208 281
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	211 565		31 230		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 826	155	14	96	1 148
Прочие оборотные активы	1260	23 365				184
Итого по разделу II	1200	7 485 356	3 407 066	532 055	1 460 387	9 641 697
БАЛАНС	1600	13 297 902	4 242 529	638 677	1 580 532	17 876 362

ПАССИВ									
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	1 170 931	10	349 041	100			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320								
Переоценка внеоборотных активов	1330								
Добавочный капитал (без переоценки)	1350								
Резервный капитал	1360								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 751 125	(709 917)	(548 605)	(437 716)	1 823 726			
Итого по разделу III	1300	1 751 225	461 014	(548 595)	(88 675)	1 823 826			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства	1410	201 679							
Отложенные налоговые обязательства	1420	550 698	21 030	3 435	503	793 283			
Оценочные обязательства	1430								
Прочие обязательства	1450	2 082 986				3 073 555			
Итого по разделу IV	1400	2 835 363	21 030	3 435	503	3 866 838			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства	1510	233 835	123 544	230 884		509 398			
Кредиторская задолженность	1520	7 623 609	3 510 028	892 515	1 665 429	10 824 645			
Доходы будущих периодов	1530								
Оценочные обязательства	1540	371 640	126 913	60 438	3 275	183 059			
Прочие обязательства	1550	482 230				668 596			
Итого по разделу V	1500	8 711 314	3 760 485	1 183 837	1 668 704	12 185 698			
БАЛАНС	1700	13 257 902	4 242 529	638 677	1 580 532	17 876 362			

4. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Программное обеспечение	-	-	-	-	-
Прочие НМА	1 181	-	(262)	-	918
Итого НМА в организации	1 181	-	(262)	-	918
Приобретение НМА (капитальные вложения в НМА)	-	-	-	-	-
Инвестиционные авансы за НМА	-	-	-	-	-
Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	1 181	-	(262)	-	918
Всего	1 181	-	(262)	-	918

(тыс.руб)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило от реорганизации	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Программное обеспечение	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА	-	-	1 312	(131)	-	1 181
Итого НМА в организации	-	-	1 312	(131)	-	1 181
Приобретение НМА	-	-	-	-	-	-
Инвестиционные авансы	-	-	-	-	-	-
Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	-	-	1 312	(131)	-	1 181
Всего	-	-	1 312	(131)	-	1 181

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение	-	-	-
Прочие	(394)	(131)	-
Итого	(394)	(131)	-

5. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	1 224 113	455 674	218 422
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	366 382	2 500	8 784
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 25)	3 813 448	1 226 431	1 876 382
Итого	5 403 943	1 684 605	2 103 588

5.1 Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Здание, Сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 098	760 625	5 181	771 904
Поступление от реорганизации	674 311	34 220	402	708 933
Поступление		558 487	63	558 550
Выбытие	(6 098)	(104 715)	(64)	(110 877)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	674 311	1 248 616	5 582	1 928 510

(тыс.руб)

Наименование показателя	Здание, Сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1 066)	(313 923)	(1 241)	(316 230)
Поступление от реорганизации	(50 460)	(34 220)	(286)	(84 966)
Поступление (лизинг)	-	(242 403)	-	(242 403)
Амортизация, начисленная за период	(20 514)	(126 637)	(1 457)	(148 608)
Выбытие	1 085	86 698	28	87 811
Обесценение				
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	(70 955)	(630 485)	(2 956)	(704 396)

5.2 Информация об основных средствах за 2022 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	6 098	404 248	5 120	415 466
Поступление от реорганизации	-	-	-	-

Поступление	-	37 490	61	37 551
Выбытие	-	318 888		318 888
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 098	760 625	5 181	771 904

(тыс.руб)

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(829)	(194 975)	(1 240)	(197 044)
Поступление от реорганизации	-	-	-	-
Амортизация, начисленная за период	(237)	(155 958)	(1)	(156 196)
Выбытие	-	37 009		37 009
Обесценение	-	-	-	-
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2022	(1 066)	(313 923)	(1 241)	(316 230)

(тыс.руб)

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022	6098	432 061	17 515	455 674
На 31 декабря 2023	603 357	618 131	2 625	1 224 113

Переоценок основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2021-2023гг. не производилась.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2023г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств присутствует.

По состоянию на отчетную дату у организации присутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

5.3 Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Незавершенное строительство	366 382	2 500	8 784
Итого вложения во внеоборотные активы	366 382	2 500	8 784

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	1 802 475	6 446	16 702
ИТОГО	1 802 475	6 446	16 702

7. Запасы

В бухгалтерском балансе по статье Запасы учтены следующие виды товарно-материальных ценностей:

	(тыс.руб)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы	10 206	60	4 694
Готовая продукция	385 580	-	-
ИТОГО	395 786	60	4 694

Резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей в 2023-2021 гг. не создавался. Запасы, находящиеся в залоге на балансе Общества, отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	9 151 417	440 845	352
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	34 146	87 051	120 855
Прочие дебиторы	22 718	3 177	1 927
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	9 208 281	531 073	123 134

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 71 660 тыс.руб., 3 639 тыс.руб. и 0 тыс.руб. соответственно.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 148	84	168
Итого	1 148	84	168

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2023 нет.

10. Уставный капитал

Уставный капитала Общества утвержден в сумме 100 тысяч рублей

11. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Диапазон ставок (диапазон ставок указывается на 31.12.2023)	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные заемные средства				
Займы не обеспеченные	12,25%	-	161 343	-
Итого		-	161 343	-
Краткосрочные заемные средства				
Займы обеспеченные				
Займы не обеспеченные	11,5%-12,25%	509 398	164 946	-
Итого		509 398	164 946	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	509 398	-	-	509 398
Итого	509 398	-	-	509 398

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	10 029 415	955 544	200 764
Прочие кредиторы	784 662	45 517	21 795
Авансы полученные	10 568	109 907	764 636
Итого	10 824 645	1 110 968	987 195

13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	На лесовосстановление	На судебные риски	На оплату проезда к месту отпуска	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Итого
Баланс на	-	-	-	9 609	-	-	9 609

31.12.2021							
Увеличение резерва	-	-	18	27 748	16 230	1 049	45 045
Использование резерва	-	-	(9)	(24 371)	-	(545)	(24 925)
Восстановление резерва	-	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2022	-	-	9	12 986	16 230	504	29 729
Увеличение резерва	687 215	82 779	200	33 715	-	1 477	805 386
Использование резерва	-	-	(63)	(36 666)	(16 230)	(128)	(53 087)
Восстановление резерва	(521 210)	(77 054)	-	-	-	(705)	(598 969)
Баланс на 31.12.2023	166 005	5 725	146	10 035	-	1 148	183 059

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по договорам залога на 31 декабря 2023 года составляет 75 500 тыс. рублей.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	сумма
2024	58 500
2025	17 000
Итого:	75 500

14. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Пиловочник	1 871 406	-
Сервисные услуги	952 131	619 893
Аренда имущества	840 690	851 238
Комиссионное и агентское вознаграждение	217 589	213 689
Транспортные услуги	56 514	227 683
Хлысты	35 983	-
Услуги управления	16 825	25 572
Услуги по приемке лесопродукции	-	87 918
Итого	3 991 137	2 025 993

15. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Пиловочник	(890 898)	-
Сервисные услуги	(740 908)	(525 747)
Аренда имущества	(461 378)	(511 794)
Транспортные услуги	(57 402)	(276 863)
Хлысты	(18 254)	-
Услуги управления	(897)	(506)
Прочие	(22 491)	-
Итого	(2 192 228)	(1 314 910)

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:
(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Транспортные услуги	(802 906)	-
Итого	(802 906)	-

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Расходы на оплату труда	(175 705)	(189 639)
Отчисления на социальные нужды	(48 093)	(39 874)
Обслуживание, поддержка ПО, ремонт оргтехники	(14 794)	(2 663)
Амортизация	(10 601)	(7 574)
Командировочные расходы	(9 682)	(7 698)
Прочие расходы	(7 363)	(31 085)
Расходы на аренду	(3 546)	(4 120)
Материальные затраты	(2 519)	(7 441)
Содержание зданий, коммунальные расходы	(2 351)	(1 617)
Итого	(274 654)	(291 711)

Себестоимость продаж по элементам затрат представляет собой следующее:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Материальные затраты	(2 587 250)	(556 961)
Амортизация	(506 634)	(477 025)
Прочие затраты	(328 248)	(268 665)
Расходы на оплату труда	(189 816)	(257 095)
Отчисления на социальные нужды	(43 420)	(46 875)
Итого	(3 655 368)	(1 606 621)

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Прочие доходы		-
Восстановление оценочных обязательств	544 112	-
Доходы от реализации ОС	36 031	24 475
Оценочные обязательства по оплате труда	11 908	-
Прочие доходы	10 702	30 480
Итого прочие доходы	602 753	54 955

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Прочие расходы		-
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	(264 333)	(8 816)
Проценты по арендным обязательствам	(214 517)	(99 480)
Расходы по лесным участкам (без выпуска продукции)	(177 922)	-
Доходы от реализации ОС	(28 027)	(17 924)
Судебные издержки	(24 550)	-
Прочие расходы	(8 352)	(20 162)
Начисление (восстановление) резервов	(3 725)	(3 639)
Расходы на благотворительность	(3 765)	(4 200)
Итого прочие расходы	(725 191)	(154 221)

17. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	559 241	309 408
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(111 848)	61 882
Постоянный налоговый доход/расход	203 735	7 063
Отложенный налоговый актив /обязательство	(107 204)	(20 590)
Текущий налог на прибыль	(15 317)	(48 354)
Прочее*(корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период)	(5)	(126)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств		
Арендные обязательства	806 722	-
Убытки прошлых лет	113 152	-
Основные средства	(772 969)	(18 191)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства и резервы	34 015	2 471
Прочие оборотные активы и обязательства	(288 123)	(4 870)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	(107 203)	(20 590)

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов.

18. Аренда

18.1 Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 12.10.2022 - 10,83%.

Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 24.11.2023 составила 18,86%

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания, Сооружения	Лесные участки	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	28 186		1 859 305	1 887 491
Поступление	2 278		42 462	44 740
Выбытие	-		383 652	383 652
Пересмотр стоимости	3 559		6 100	9 659
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	34 023		1 524 215	1 558 238
Поступление	2 372	4 792 380	-	4 794 752
Выбытие	(540)	(35 979)	(558 487)	(595 006)
Пересмотр стоимости	3 297	(1 226 453)	(565)	(1 223 721)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	39 152	3 529 948	965 163	4 534 263

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания, Сооружения	Лесные участки	Машины и оборудование	Итого
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	-	-	11 109	11 109
Амортизация за 2022 год	8 575	-	312 123	320 698
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	8 575	-	323 232	331 807
Амортизация за 2023 год	13 723	51 123	292 756	372 602
Поступление амортизации по реорганизации	-	278 050	-	278 050
Выбытие при расторжении/окончании договора/выкуп	(142)	(3 810)	(242 692)	(246 644)

Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	22 156	325 363	373 296	720 815
--	--------	---------	---------	---------

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2021	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 581 952
Поступило за 2022 год	44 740
Проценты к уплате	99 480
Выплата арендных платежей	(989 506)
Пересмотр стоимости	10 619
Обязательства на 31.12.2022	747 285
Поступило за 2023 год	4 832 787
Выбыло за 2023 год	(351 839)
Проценты к уплате	478 814
Выплата арендных платежей	(741 175)
Пересмотр стоимости	(1 223 721)
Обязательства на 31.12.2023	3 742 151

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2023/ за 2023 год	На 31.12.2022/ за 2022 год
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	(3 546)	(20 826)

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

18. Связанные стороны

Операции и остатки по группам связанных сторон

Заемные средства (тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Кредиты, займы полученные		
Общества под общим контролем	479 925	325 387
Итого	473 925	325 387
Проценты по полученным кредитам займам		
Общества под общим контролем	35 473	902
Итого	35 473	902

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, сроки погашения раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

(тыс.руб)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Процентный расход по займам полученным		
Общества под общим контролем	73 924	902
Итого	73 924	902

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	10 183 927	535 052
Итого	10 183 927	535 052
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	17 117 508	9 943 769
Итого	17 117 508	9 943 769

*Данные представлены без учета НДС

Дебиторская задолженность

(тыс.руб)

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность				
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	152 585	1 794	-
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	2 247 085	439 252	2 087 666
Итого		2 241 034	441 046	2 087 666

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон не формируется, предполагается что сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2023 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

(тыс.руб)

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность				
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	2 697 230	425 810	48 906
Итого		2 697 230	428 810	48 906

Денежные потоки операциям со связанными сторонами *

(тыс.руб)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций	5 211 636	1 005 349
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	5 288 750	1 327 019
На оплату товаров, работ, услуг	(77 114)	(321 670)
Денежные потоки от финансовых операций	-	325 387
Получение заемных средств	-	370 375
Погашение заемных средств	-	(44 988)

*Данные предоставлены без учета НДС

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 16 тыс. руб. (2022 год: 53 893 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 4,8 тыс. руб.

19. Риски и условные обязательства

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества, нельзя исключить риск того, что Общества, или лица, занимающие должности в руководстве Общества, или ее контрагенты будут затронуты санкциями в будущем.

В 2022 году внешнеполитическая напряженность привела к нарушениям логистических цепочек, как в отношении готовой продукции Общества, так и ряда комплектующих, запасных частей и некоторых видов вспомогательного сырья, а также повышению стоимости услуг по логистике. Кроме того, повышение ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации до 20% в феврале 2022 года привело к удорожанию привлечения заемного финансирования. В дальнейшем Центральный Банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% по состоянию на 30 июня 2023 года, и повысил до 16% к 31 декабря 2023 года.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество выступило поручителем перед банком за исполнение Обществами под общим контролем кредитов в сумме 9 977 281 тыс. руб.

25 марта 2024 г.

Генеральный директор



А.М. Крещенко