

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ИНТЕР ФОРЕСТ РУС»
за 2023 год**

г. Москва

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Интер Форест Рус» (далее – ООО «Интер Форест Рус», Общество) ИНН/КПП 9703043283/770301001 зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС по городу Москве за № 1217700374924 11 августа 2021г.

Юридический и почтовый адрес: 123112, РФ, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, д.10 этаж 45, каб. 64.

Основные виды деятельности

В период 2021, 2022, 2023гг.:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями.

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 1 и 1 соответственно.

Органы управления

Согласно Уставу Общества, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единичный исполнительный орган (Генеральный директор)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В Обществе может быть образован Совет директоров.

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

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия в Обществе не создается.

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 30 декабря 2022 г. № 0229.

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.

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

Допущение о непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили краткосрочные активы на 154 838 тыс. руб., чистые активы меньше уставного капитала на 4 828 304 тыс. руб., чистый убыток за 2023 год составил 2 224 827 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 2 516 тыс. руб. Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать

деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества и его дочерних предприятий, будущих денежных потоков и прибыльности Общества и его дочерних компаний с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла.

Указанная недостаточность оборотных активов обусловлена существенной величиной краткосрочных заемных средств перед участником Общества. Участник подтвердил отсутствие намерения истребовать погашения задолженности до улучшения финансового состояния Общества, а также готовность оказать финансовую или иную поддержку в случае необходимости таковой. Убыток отчетного периода в значительной степени вызван курсовыми разницами, относящимися к вышеуказанным заемным средствам.

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

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса дочерних предприятий Общества, руководство Общества ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев.

Следует отметить, что в 2022-2023 гг. 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.

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности, несмотря на имевшие место в 2023 году события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать сомнения в непрерывности деятельности.

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 раздельного 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 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	98,9492 за 10 Юаней	11,6503 за 1 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.

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- вклады в имущество без увеличения уставного капитала;
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания.
- Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:
- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

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.

Расходы и комиссии банка, вознаграждение банку на получение банковской гарантии, полученной для обеспечения сделок по приобретению финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов организации, равномерно в течение срока действия банковской гарантии.

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 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 и краткосрочных 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) 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;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- 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.

Общехозяйственные и коммерческие затраты признаются в качестве расходов текущего периода без распределения и включения в производственную себестоимость продукции.

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 права пользования арендой;

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).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в т.ч. плата за резервирование кредита, комиссия за открытие кредитной линии, комиссии за валютный контроль относящийся к кредиту, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;

Резерв под обесценение финансовых вложений. Методика обесценения описана в пункте «Финансовые вложения» настоящего раздела пояснений. Начисление резерва относится на прочие расходы.

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

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;

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.

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.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества/акционером.

Вклад в имущество без увеличения уставного капитала это безвозмездная передача участником (акционером) денежные средства без увеличения уставного капитала, номинальный размер долей участников не меняется, не подразумевает регистрации в ЕГРЮЛ.

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 выявлена существенная ошибка, в классификации долгосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Указанная ошибка была исправлена путем переноса суммы задолженности из строки «Дебиторская задолженность» оборотных активов в строку «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2022, соответственно внесены изменения по строкам 1190, 1100, 1230, 1200 бухгалтерского баланса.

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Показатель после изменения	Причины изменения
1190	Прочие внеоборотные активы	на 31.12.2022	-	97 818	Приведение в соответствие с учетной политикой
1100	Итого по разделу I	на 31.12.2022	23 174 366	23 272 184	
1230	Дебиторская задолженность	на 31.12.2022	4 820 508	4 722 690	
1200	Итого по разделу II	на 31.12.2022	27 994 986	4 722 802	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Товарный знак	5 050	-	-	-	5 049
Итого НМА в организации	5 050	-	-	-	5 049

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Товарный знак	(1 221)	(362)
Итого	(1 221)	(362)

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 17)	568	1 505	-
Итого	568	1 505	-

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (Паи, акции)	22 807 302	22 807 302	22 804 824
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	-	2 922 902	-
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(4 837 010)	(3 249 649)	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	17 970 292	22 480 555	22 804 824

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (Паи, акции), без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов имеют следующую структуру:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля в капитале на 31.12.2023, %	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерняя компания-1	100	12 998 595	12 998 595	12 998 492
Дочерняя компания-2	100	6 525 199	1 062	958
Дочерняя компания-3	100	2 246 125	1 041	938
Дочерняя компания-4	100	633 122	334 115	334 012
Дочерняя компания-5	100	204 734	-	-
Дочерняя компания-6	100	109 731	109 732	109 628
Дочерняя компания-7	100	51 096	51 096	50 993
Дочерняя компания-8	100	37 860	37 860	37 757
Дочерняя компания-9	100	839	839	736
Дочерняя компания-10	100	-	6 004 873	6 004 770
Дочерняя компания-11	100	-	522 718	522 615
Дочерняя компания-12	100	-	519 264	519 161
Дочерняя компания-13	100	-	495 583	495 479
Дочерняя компания-14	100	-	404 381	404 278
Дочерняя компания-15	100	-	297 083	296 980
Дочерняя компания-16	100	-	238 157	238 053
Дочерняя компания-17	100	-	229 195	229 092
Дочерняя компания-18	100	-	204 734	204 527
Дочерняя компания-19	100	-	157 330	157 227
Дочерняя компания-20	100	-	116 992	116 888
Дочерняя компания-21	100	-	72 640	72 537
Дочерняя компания-22	100	-	8 088	7 985
Дочерняя компания-23	100	-	1 044	940
Дочерняя компания-24	1	-	880	778
Итого:		22 807 302	22 807 302	22 804 824

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение количества дочерних компаний связано с реорганизацией путем присоединения.

Информация об остатках займов связанным сторонам, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерняя компания-6	-	1 668 941	-
Дочерняя компания-4	-	1 253 961	-
Итого: Предоставленные займы (долгосрочные)	-	2 922 902	-

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	3 726 065	-	-
Приобретенные права требований	100	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	3 726 165	-	-

Информация об остатках краткосрочных заемных средств, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 год в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование показателя	31.12.2023
Дочерняя компания-6	2 128 089
Дочерняя компания-4	1 597 976
Итого	3 726 065

6.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений, величине резерва созданного и использованного в 2022, 2023 годах, представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021	Создание/(восст.) резерва	Использование резерва	На 31.12.2022	Создание/(восст.) резерва	Использование резерва	На 31.12.2023
Резерв по вложениям в уставный капитал обществ (паи, акции, доли)	-	3 249 649	-	3 249 649	1 587 361	-	4 837 010

В 2023 и 2022 годах были созданы (восстановлены) резервы под обесценение финансовых вложений в акции, пай, доли и вклады в имущество дочерних и зависимых компаний. Определение расчетной суммы резерва осуществлялось на основании данных о чистых активах обществ с учетом оценки вероятности возмещения суммы инвестиций.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	97 818	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие дебиторы	4 722 640	4 722 562	4 722 662
Расчеты по процентам к получению	269 463	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	129	128	163
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 992 232	4 722 690	4 722 825

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	11	112	367
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	13 906
Итого	11	112	14 273

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 23 853 958 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений Уставного капитала в течение 2023,2022,2021 годах не производилось.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о организации, контролирующей ООО «Интер Форест Рус», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные заемные средства				
Займы не обеспеченные	3,87-3,89%	-	6 517 622	-
Проценты по займам		-	186 525	-
Итого		-	6 704 147	-
Краткосрочные заемные средства				
				-

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы не обеспеченные	3,87-3,89%	8 312 471	-	-
Проценты по кредитам, займам		559 491	-	-
Итого		8 871 962	-	-

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	342	381	100
Задолженность перед персоналом организации	10	10	1 902
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7	7	103
Задолженность по налогам и сборам	1	90	87
Прочие кредиторы	-	93	3 762 954
Итого	360	581	3 765 146

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Итого
Баланс на 31.12.2021	-	-	-
Увеличение резерва	29	605	634
Использование резерва	-	(363)	(363)
Баланс на 31.12.2022	29	242	271
Увеличение резерва	30	612	642
Использование резерва	-	(548)	(548)
Баланс на 31.12.2023	59	306	365

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних и зависимых Обществ по заключенным договорам поручительства, согласно заключенным договорам Поручительства, на 31 декабря 2023 года составляет 2 290 000 тыс. рублей. Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	сумма
2028	2 290 000

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Амортизация НМА	859	362
Амортизация прав пользования активом	670	753
Аудит РСБУ	612	605

ООО «Интер Форест Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Затраты на оплату труда и взносы	375	369
Услуги по управлению	324	198
Аренда офиса	156	-
Прочие	22	118
Итого	3 018	2 405

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Курсовые разницы	(1 021 654)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(1 587 362)	(3 249 649)
Расходы на услуги банков	(34)	(505)
Прочие расходы	(22)	(767)
Расходы на невозмещенный НДС	-	(307)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	-	(7)
Итого прочие расходы	(2 609 072)	(3 251 235)

16. 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	(2 781 028)	(3 178 446)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	556 206	635 689
Постоянный налоговый доход/расход	(85 523)	(197)
Отложенный налоговый актив /обязательство	470 683	635 492
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочее*(корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период)	85 518	-

*-строка 2460 Отчета о финансовых результатах

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Финансовые вложения	317 472	649 930
Курсовые разницы	118 858	(37 951)
Арендные обязательства	122	311
Расходы будущих периодов	34 336	23 449
Право пользования аренда	(124)	(301)
Оценочные обязательства и резервы	19	54
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	470 683	635 492

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

17. АРЕНДА

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
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-
Поступление	2 258
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 258
Пересмотр стоимости	(267)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 991

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

Наименование показателя	Здания/Сооружения
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	-
Амортизация за 2022 год	(753)
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	(753)
Амортизация за 2023 год	(670)
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	(1 423)

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2021	-
Поступило за 2022 год	(2 258)
Проценты к уплате	(167)
Выплата арендных платежей	870
Обязательства на 31.12.2022	(1 555)
Проценты к уплате	(101)
Выплата арендных платежей	765

ООО «Интер Форест Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Сумма
Пересмотр стоимости	(267)
Обязательства на 31.12.2023	(624)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и остатки по группам связанных сторон

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Акции, доли, вклады в имущество		
Дочерние компании	22 807 302	22 807 302
Предоставленные займы		
Дочерние компании	3 726 065	2 922 902
Уступка права требования		
Дочерние компании	100	-

Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Кредиты, займы полученные		
Участники	(8 312 471)	(6 517 622)
Проценты по полученным кредитам займам		
Участники	(559 491)	(186 524)

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

Операции по группам связанных сторон

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Процентный расход по займам полученным		
Участники	(306 959)	(167 431)
Процентный доход по займам выданным		
Дочерние Общества	138 122	75 483
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Дочерние Общества	-	(800)
Участники	(937)	(653)
Общества под общим контролем	(324)	(495)
Итого	(1 261)	(1 948)

Дебиторская задолженность от связанных сторон

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022
Дочерние Общества	Проценты к получению	269 463	97 818
Дочерние Общества	Прочая	4 722 562	4 722 562

ООО «Интер Форест Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	78	-
Итого		4 992 103	4 820 380

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон не формируется, предполагается что кредитные риски по такой дебиторской задолженности отсутствуют.

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

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	-	93
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	36	18
Итого		36	111

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор и директора по различным направлениям.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 282 тыс. руб. (2022 год: 266 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 85 тыс. руб. (2022 год: 74 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 Общество 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.

Гарантии и поручительства выданные

Общество в 2023 году выступало поручителем по обязательствам Дочерней компании-4 по договорам банковских кредитов.

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года составили – 2 290 000 тысяч рублей.

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными поручительствами, оценочные обязательства не создавались.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Генеральный директор

Суков Михаил Анатольевич

«25» марта 2024 г.

