Общество с ограниченной ответственностью «Тайга»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

г. Лесосибирск

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответсвенностью «Тайга» (далее – ООО «Тайга», Общество) образовано 23.12.2019. ОГРН 1197746742665.

Юридический и почтовый адрес: 662543, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД ЛЕСОСИБИРСК, Г. ЛЕСОСИБИРСК, УЛ БЕЛИНСКОГО, Д. 16Е, ПОМЕЩ. 23/1

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

Аудитор Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2024, 2023 и 2022 годов были:

- лесозаготовки;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- производство целлюлозы и древесной массы;
- производство бумаги и картона;

Лицензии отсутствуют.

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 2024 и 2023 годов составила 1 человек и 1 человек, соответственно.

Общество не имеет филиалов и представительств

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся решение всех вопросов текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2023 г. № 1234/2.

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 SAP S\4 HANA, 1С: ЗУП, 1С: УПП.

Применимость 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.

В 2024 году на деятельность Общества 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

В 2024 году получен убыток в сумме 7 808 тыс. руб., сформировавшийся за счет управленческих расходов.

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 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 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый приказом МФ РФ № 4н от 13.01.2023 г.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Обязательные (годовые) инвентаризации проводятся ежегодно на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация запасов может проводиться в период их наименьших остатков. Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции а в случае отсутствия такого курса – по кросс–курсу соответствующей валюты, рассчи-танному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется 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 погашения актива (обязательства).

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.

Курсы валют ЦБ РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
руб./доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
руб. /евро	106,1028	99,1919	75,6553
руб. /китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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 100 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 счете 01 или на забалансовых счетах.

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
1010000	ОС. Земельные участки
1010100	ОС. Объекты природопользования
1020000	ОС. Здания
1020100	ОС. Сооружения
1020200	ОС. Лесовозные дороги и мосты
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. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.
1070000	ОС в составе активов для продажи
1020400	ОС. Инвестиционная недвижимость

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.

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 момнт проведения годовой инвентаризации, 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 в бухгаплтерском балансе.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальная стоимость объекта НМА включает в себя:

- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится на момент проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном ФСБУ 14/2022.

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

- из данных договора или лицензии;
- на основании экспертного суждения, в случае если не определен.

Обязательному пересмотру, на момент проведения годовой инвентаризации, не подлежат сроки полезного использования НМА:

- не исключительные права, лицензии и программное обеспечение с определенным сроком использования;
- первоначальная стоимость НМА в совокупности составляет не более 5% от статьи баланса.

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

Внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- незавершенные капитальные вложения, в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств;
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объктов (или их частей) основных средств.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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 относится 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.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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 строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

Материально-производственные запасы (готовая продукция) лесозаготовительных подразделений отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» в строке «Сырье и материалы».

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».

Учет в качестве арендодателя

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;
- прочие доходы.

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 реализации имущественных прав;
- доходы и расходы от реализации основных средств;
- доходы и расходы от права пользования арендой.

Допустимо зачитывать и другие показатели прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда:

- раздельное их представление способно повлиять на решение пользовательской отчетности;
- иной порядок представления показателей установлен федеральным или отраслевыми стандартами.

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;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в соответствии с Методикой расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей (запасов) в информационной системе SAP.

Методика распространяется на следующие группы материальных ценностей:

- сырье и материалы, в т.ч. материалы в пути;
- покупные товары;
- прочие материальные ценности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов), как вследствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на продажу.

Источниками информации для решения о необходимости создания резерва и расчета суммы резерва служат следующие данные:

- сведения о составе и размере аварийного и страхового запаса, например, приказ или иной внутренний документ об утверждении уровня аварийного и/или страхового запаса;
- результаты проведенных инвентаризаций в части данных об испорченных или устаревших запасах;
- анализ оборачиваемости материальных ценностей (запасов);
- учетные данные о затратах на продажу;
- плановые данные о затратах на продажу.

Пересчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по всем источникам информации производится на каждую отчетную дату.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей, рассчитанная на предыдущую отчетную дату, сторнируется и формируется новая сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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 лесовосстановлению арендованных участков;
- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
- по проезду к месту отдыха;
- 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 оплате проезда к месту отдыха формируется в соответствии со статьей 325 Трудового кодекса РФ, согласно которой Общества, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсируют работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

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 вырубки участков лесов.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются на соответствующие счета затрат в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности сроком использования 12 месяцев и менее;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (срок использования 12 месяцев и менее);
- лесопользование;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ, услуг, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- прочие расходы, соответствующие критериям признания в качестве РБП.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

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.

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:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества/акционера.

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 сравнением бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и величиной обязательств. 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

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные вложения» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с 2024 г. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без перерасчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в Пояснении 2.

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.

В отчете о финансовом результате за 2023 год процентный расход «Обязательство по аренде ФСБУ 25» указан в строке 2350 «Прочие расходы».

Указанная ошибка была исправлена путем переноса суммы процентного расхода «Обязательство по аренде ФСБУ 25» из строки 2350 в строку 2330.

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Сумма изменения	Показатель после изменения
2330	Проценты к уплате	2023	(38)	(356)	(394)
2350	Прочие расходы	2023	(1 747)	356	(1391)

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение платежи по долгосрочной аренде отражать в составе денежных потоков от финансовых операций.
В отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023г. внесены изменения по строкам 4120, 4129, 4320, 4329.

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Сумма изменения	Показатель после изменения
	Денежные потоки от текущих операций				
4120	Платежи - всего	2023	9 746	-2 989	3 768
4129	Прочие платежи	2023	4 133	-2 989	1 144
	Дененые потоки от финансовых операций				
4320	Платежи - всего	2023	-	2 989	2 989
4329	Прочие платежи	2023	-	2 989	2 989

Реорганизация

Решением № 4 от 20.09.2023 единственного участника ООО «Сегежа Сибирь» принято решение о реорганизации общества ООО «Сегежа Сибирь» в форме присоеденения к ООО «Тайга».
Процедура реорганизации ООО «Тайга» в форме присоединения к нему указанного общества завершена 22.01.2024 г, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 22.01.2024 г. за ГРН № 2242400029793.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ООО "Тайга"	Реорганизация в форме присоединения Общество под общим контролем	После реорганизации ООО "Тайга"
		на 31.12.2023	на 21.01.2024	на 31.01.2024
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	385	-	368
Основные средства	1150	2 156 756	241 876	2 398 408
Финансовые вложения	1170	-	4 466 508	-
Отложенные налоговые активы	1180	86 143	14 646	100 785
Прочие внеоборотные активы	1190	-	10 990	10 990
Итого по разделу I	**1100**	**2 243 284**	**4 734 020**	**2 510 551**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 717	-	5 734
Дебиторская задолженность	1230	2 008	47 612	50 076
Финансовые вложения (за исключением денежных	1240	-	600	-

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ООО "Тайга"	Реорганизация в форме присоединения Общество под общим контролем	После реорганизации ООО "Тайга"
		на 31.12.2023	на 21.01.2024	на 31.01.2024
эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 424	1 539	4 287
Прочие оборотные активы	1260	17	59	74
Итого по разделу II	**1200**	**11 166**	**49 810**	**60 171**
БАЛАНС	1600	**2 254 450**	**4 783 830**	**2 570 722**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	20	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	102 387	4 847 210	85 979
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 054 869	(65 040)	2 386 508
Итого по разделу III	**1300**	**2 157 266**	**4 782 190**	**2 472 497**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	90 243	9	90 109
Прочие обязательства	1450	2 594	-	2 625
Итого по разделу IV	**1400**	**92 837**	**9**	**-**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	671	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 114	1 631	2 957
Оценочные обязательства	1540	43	-	50
Прочие обязательства	1550	2 519	-	2 484
Итого по разделу V	**1500**	**4 347**	**1 631**	**98 225**
БАЛАНС	**1700**	**2 254 450**	**4 783 830**	**2 570 722**

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянии на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие НМА	175	385	595
Итого	**175**	**385**	**595**

Информация о нематериальных активах за 2024 год

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

Наименование показателя	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**1 235**	**1 235**
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	-	-
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**1 235**	**1 235**

Накопленная амортизация и накопленное обесценение на 31.12.2023	**(850)**	**(850)**
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	**(210)**	**(210)**
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение на 31.12.2024	**(1 060)**	**(1 060)**

Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**385**	**385**
На 31 декабря 2024 года	**175**	**175**

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

Информация о нематериальных активах за 2023 год (ПБУ 14/2007)

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Прочие НМА	1 050	185	-	1 235
Итого	**1 050**	**185**	**-**	**1 235**

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Прочие НМА	850	455
Итого	**850**	**455**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянии на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12 2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	75 310	75 310	-
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 20)	3 327	5 880	1 511
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	2 317 441	2 075 566	23 900
Итого	**2 396 078**	**2 156 756**	**25 411**

Информация об основных средствах за 2024 год

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

Наименование показателя	Земля и объекты природо-пользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**75 310**	**524**	**75 834**
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Реорганизация	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**75 310**	**524**	**75 834**

Наименование показателя	Земля и объекты природо-пользования	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	**(524)**	**(524)**
Амортизация, начисленная за период	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Реорганизация	-	-	-
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2024	-	**(524)**	**(524)**

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:

Наименование показателя	Земля и объекты природо-пользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	-	-
Поступление	75 310	-	**75 310**
Реорганизация	-	565	**565**
Выбытие	-	(41)	**(41)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**75 310**	**524**	**75 834**

Наименование показателя	Земля и объекты природо-пользовния	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	-	-
Амортизация, начисленная за период	-	-	-
Выбытие	-	41	**41**
Реорганизация	-	(565)	**(565)**

Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	-	**(524)**	**(524)**

Наименование показателя	Земля и объекты природо-пользования	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2023	75 310	-	75 310
На 31 декабря 2024	75 310	-	75 310

Переоценок основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2022-2024гг. не производилось.

Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических 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 отсутствует.

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

Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное строительство объектов ОС	2 317 441	2 075 566	23 900
Итого вложения во внеоборотные активы	**2 317 441**	**2 075 566**	**23 900**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения и краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	10 990	-	-
ИТОГО	**10 990**	-	-

8. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе по статье Запасы товарно-материальные ценности отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительбным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	43 912	18	-
Прочие дебиторы	300	1 703	-
Расчеты по налогам и сборам	62	44	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	285	242	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**44 559**	**2 008**	-

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 54 306 тыс.руб., 53 780 тыс.руб. и 0 тыс.руб. соответственно.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	157	24	397
Банковские депозиты (диапазон ставок от 15,25% до 21,47%)	3 000	3 400	2 000
Итого	**3 157**	**3 424**	**2 397**

В составе денежных эквивалентов представлены банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Расшифровка прочих поступлений и платежей от денежных потоков по текущим операциям представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций, прочие поступления, в т.ч.:		
НДС	4 132	3 435
перенос остатков денежных средст от реорганизованных компаний	1 539	50
возврат от контрагента	1 400	-
прочее	353	-
Итого	**7 424**	**3 485**

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций, прочие платежи, в т.ч.:		
Налоги и взносы (земельный налог)	2 087	1 144
госпошлина	137	-
прочее	74	-
Итого	**2 298**	**1 144**

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Недостачи	17	17	-
Итого	**17**	**17**	**-**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитала Общества утвержден в сумме 10 000 (десять тысяч) руб.

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

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные заемные средства				
Займы не обеспеченные	-	-	600	600
Проценты по кредитам, займам	-	-	71	33
Итого	-	-	**671**	**633**

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	1 617	18	74
Задолженность по налогам и сборам	2 843	792	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	180	161	-
Прочие кредиторы	92	90	-
Задолженность перед персоналом организации	30	25	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	28	-
Итого	**4 762**	**1 114**	**74**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2023	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2024
На оплату неиспользованных отпусков	43	76	-	(2)	117
На расходы на предстоящий аудит	-	375	-	(234)	141
Итого	**43**	**451**	-	**(236)**	**258**

Движение оценочных обязательств за 2023 г представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2022	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2023
На оплату неиспользованных отпусков	-	43	-	-	**43**
На расходы по судебным разбирательствам	-	52	-	(52)	-
На расходы на предстоящий аудит	-	125	-	(125)	-
Итого	-	**220**	-	**(177)**	**43**

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка, в т.ч.	17	10
Услуги по аренде	17	10
Итого	**17**	**10**

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы отсутствует.

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы отсутствуют.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Земельный налог	(5 921)	(1 976)
Расходы на оплату труда	(4 533)	(579)
Амортизация	(2 764)	(1 569)
Сервисные услуги и услуги управления	(589)	(782)
Прочие	(479)	(133)
Итого	**(14 286)**	**(5 039)**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль прошлых лет (перерасчет земельного налога)	1 829	-
Восстановление резерва	-	178
Итого	**1 829**	**178**

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на невозмещаемый НДС	(723)	(1 121)
Резерв по сомнительной ДЗ	(525)	-
Расходы на государственные пошлины и сборы	(140)	-
Прочие расходы	(156)	(56)
Расходы от выбытия и переоценки ППА/ФСБУ 25	-	(214)
Итогов	**(1 544)**	**(1 391)**

20. 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 2024 год	за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 288)	(6 538)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 858)	(1 308)
Постоянный налоговый доход	(219)	220
Отложенный налоговый актив /обязательство	3 077	1 088
Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	3 404	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**0**	**0**

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Убыток от текущей деятельности	40 299	72 713
Оценочные обязательства и резервы	56	9
Резервы сомнительных долгов	2 820	10 756
Внеоборотные активы	(22 124)	(88 965)
Курсовые разницы	18	-
Актив в форме права пользования	22	(376)
Основные средства и нематериальные активы	28	11
Прочие	-	(3)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	**21 119**	**5 855**
В т.ч. по реорганизованной компании	**14 638**	**(6 943)**

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2024 году составляет 20%.

Федеральный закон от 12 июля 2024 года №176-ФЗ предусматривает повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.
В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024 г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 25 816 тыс. руб. и 22 413 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 3 403 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год пересчет отложенных налогов отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».
На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

21. АРЕНДА

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 24.11.2023 - 18,86%.
Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 11.04.2024 составляла 19,91%, с 01.08.2024 – 21,57%, с 16.09.2024 – 23,34%, с 28.10.2024 – 24,79%.

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

Наименование показателя	Здания/ Сооружения	Земля/ объекты природо-пользования	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**2 197**	-	**2 197**
Поступление	-	2 143	2 143
Выбытие	-	-	-
Пересмотр стоимости	(80)	4 339	4 259
Первоначальная стоимость на	**2 117**	**6 482**	**8 599**

31.12.2023			
Поступление	-	-	-
Выбытие	(1 930)	(38)	**(1 968)**
Пересмотр стоимости	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**187**	**6 444**	**6 631**

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

Наименование показателя	Здания/ Сооружения	Земля/ объекты природопользования	Итого
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	**(687)**	-	**(687)**
Амортизация за 2023 год	(725)	(1 306)	(2 031)
Выбытие при расторжении/ окончание договора	-	-	-
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	**(1 412)**	**(1 306)**	**(2 718)**
Амортизация за 2024 год	(612)	(1 942)	(2 554)
Выбытие при расторжении/ окончание договора	1 930	38	1 968
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2024	**(94)**	**(3 210)**	**(3 304)**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2022	**1 477**
Поступило за 2023 год	1 471
Выбыло за 2023 год	-
Проценты к уплате	570
Выплата арендных платежей	(2 664)
Пересмотр стоимости	4 259
Обязательства на 31.12.2023	**5 113**
Поступила за 2024 год	-
Выбыло за 2024 год	-
Проценты к уплате	655
Выплата арендных платежей	(2 744)
Пересмотр стоимости	-
Обязательства на 31.12.2024	**3 024**

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды у Общества отсутствуют.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается по группам связанных сторон в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	652	300
Итого	**652**	**300**

*Данные представлены без учета НДС

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ,	43 896	-	-
Итого		**43 896**	**-**	-

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам за 2024 год не создалавался.
Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2024 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Общества под общим контролем	Приобретение товаров,	63	18	18
Итого		**63**	**18**	**18**

Денежные потоки с дочерними Обществами, участниками и Обществами под общим контролем *

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	3 000	-
На оплату товаров, работ, услуг	(614)	(300)
Прочие расчеты	-	(38)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных вкладов участников	100	4 202

*Данные предоставлены без учета НДС

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор и директора по различным направлениям. Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 38.5 тыс. руб. (2023 год: 2,78 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.
Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году составила 11,5 тыс. руб. (2023 год: 0,8 тыс. руб.)

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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 для Общества.

В 2024 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 2024 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 21 % к 31 декабря 2024 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 2024 году не выступало гарантом или поручителем , в том числе не предоставляло обеспечение в форме залога по заимствованиям.

Экологическая деятельность организации

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27.05.2012 №07-02-18/02, с целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, особенно существенной для организаций, оказывающих на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы», стр. 1120 «Результаты исследований и разработок», стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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 Побегайло Сергей Николаевич

31 03 2025 г.