Общество с ограниченной ответственностью «Тайга»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация	ООО «Тайга»	по ОКПО	42801748
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9718150665
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах местонахождения	Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, дом 16е, помещение 23/1		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	ООО «ФинЭкспертиза»		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027739127734

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: Общее собрание участников

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

		Форма по ОКУД	0710001
Организация	ООО «Тайга»	по ОКПО	9718150665
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	175	385
4	Основные средства	1150	2 394 164	2 396 078	2 156 756
10	Отложенные налоговые активы	1180	131 732	128 537	86 143
	Прочие внеоборотные активы	1190	10 990	10 990	-
	Итого по разделу I	**1100**	**2 536 886**	**2 535 780**	**2 243 284**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 289	1 289	5 717
5	Дебиторская задолженность	1230	33 256	44 559	2 008
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40	3 157	3 424
	Прочие оборотные активы	1260	17	17	17
	Итого по разделу II	**1200**	**34 602**	**49 022**	**11 166**
	БАЛАНС	**1600**	**2 571 488**	**2 584 802**	**2 254 450**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	85 979	85 979	102 387
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 366 086	2 379 251	2 054 869
	Итого по разделу III	**1300**	**2 452 075**	**2 465 240**	**2 157 266**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Отложенные налоговые обязательства	1420	111 430	111 518	90 243
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	37	1 135	2 594
	Итого по разделу IV	**1400**	**111 467**	**112 653**	**92 837**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	671
	Кредиторская задолженность	1520	6 258	4 762	1 114
	Оценочные обязательства	1540	342	258	43
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 346	1 889	2 519
	Итого по разделу V	**1500**	**7 946**	**6 909**	**4 347**
	БАЛАНС	**1700**	**2 571 488**	**2 584 802**	**2 254 450**

Генеральный директор

_____ С.Н. Побегайло

26 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация	ООО «Тайга»	Форма по ОКУД	0710002
		по ОКПО	9718150665
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
	Выручка	2110	16	17
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**16**	**17**
7	Управленческие расходы	2220	(10 149)	(14 286)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(10 133)**	**(14 269)**
	Проценты к получению	2320	115	353
	Проценты к уплате	2330	(379)	(657)
8	Прочие доходы	2340	168	1 829
9	Прочие расходы	2350	(6 219)	(1 544)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**(16 448)**	**(14 288)**
10	**Налог на прибыль организаций**	**2410**	**3 283**	**6 480**
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
10	отложенный налог на прибыль организаций	2412	3 283	6 480
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(13 165)**	**(7 808)**
	Совокупный финансовый результат	**2500**	**(13 165)**	**(7 808)**

Генеральный директор

_____ С.Н. Побегайло

26 марта 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

Организация	ООО «Тайга»	Форма по ОКУД	0710004
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПО	9718150665
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспре-деленная прибыль	Итого
	На 31 декабря 2023 года	**3100**	**10**	**102 387**	**2 054 869**	**2 157 266**
	Корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3110	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3120	–	–	-	-
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	**3101**	**10**	**102 387**	**2 054 869**	**2 157 266**
	За год 2024 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	(7 808)	(7 808)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) –всего	3230	-	100	-	100
	В том числе:					
	Вклады	3231	–	100	–	100
3	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	332 190	332 190
	Иные изменения – всего	3240	-	(16 508)	-	(16 508)
	В том числе:					
	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3241	–	(16 508)	-	(16 508)
	На 31 декабря 2024 года	**3250**	**10**	**85 979**	**2 379 251**	**2 465 240**
	На 31 декабря 2024 года	**3200**	**10**	**85 979**	**2 379 251**	**2 465 240**
	Корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3210	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	**3201**	**10**	**85 979**	**2 379 251**	**2 465 240**
	За год 2025 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	(13 165)	(13 165)
	На 31 декабря 2025 года	**3300**	**10**	**85 979**	**2 366 086**	**2 452 075**

Генеральный директор

_____ С.Н. Побегайло

26 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

Организация	ООО «Тайга»	Форма по ОКУД	0710005
		по ОКПО	9718150665
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4110**	**7 844**	**10 424**
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 825	3 000
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31	–
	прочие поступления	4119	988	7 424
	Платежи – всего	**4120**	**(9 136)**	**(8 046)**
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(795)	(1 271)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 009)	(4 477)
	прочие платежи	4129	(7 332)	(2 298)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(1 292)**	**(2 378)**
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4310**	**-**	**100**
	в том числе:			
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	100
	Платежи – всего	**4320**	**(1 825)**	**(2 745)**
	в том числе:			
	Платежи по долгосрочной аренде	4329	(1 825)	(2 745)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(1 825)**	**(2 645)**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**(3 117)**	**(267)**
11	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	**4450**	**3 157**	**3 424**
11	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	**4500**	**40**	**3 157**

Генеральный директор

_____ С.Н. Побегайло

26 марта 2026 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ТАЙГА» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Тайга» (далее – ООО «Тайга», Общество) образовано в 2019 году (ОГРН 1197746742665 от 23.12.2019 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «Тайга».

Юридический и фактический адрес: 662543, Красноярский край, г.о. город Лесосибирск, г. Лесосибирск, ул. Белинского, дом 16Е, помещение 23/1.

На 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов и представительств.

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.

Основными видами деятельности ООО «Тайга» являются:

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

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления

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

Контрольные органы

Ревизионная комиссия в Обществе в соответствии с Уставом не создается.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года №28.

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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «Сегежа Групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-0271/0002-2021 от 09 декабря 2021г.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) 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.

Проект «Строительство лесохимического комплекса в Енисейском районе Красноярского края» включен в состав стратегических, рассматривается как стратегический и имиджевый. В 2025 году активно прорабатывалось привлечение ключевых китайских партнеров. Так в августе-сентябре проводились переговоры в Москве с представителями китайской технологической компании Yunchou (www.ych-itc.ru). А 16-19 декабря делегация высшего руководства встречалась с представителями BNBM GROUP FOREST PRODUCTS CO., LTD и Синомаш Самсе. Прорабатывается схема совместного проекта, с привлечением финансирования китайским банком для китайского производителя оборудования.

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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов проводится ежегодно, кроме следующих классов: земельные участки, объекты природопользования, здания, транспортные средства, подлежащие обязательной регистрации и малоценные основные средства кроме ИТ перед составлением годовой отчетности на основании приказа руководителя Общества об инвентаризации имущества.

Инвентаризация земельных участков, объектов природопользования, зданий, транспортных средств, подлежащих обязательной регистрации и малоценных основных средств, кроме ИТ, проводится не реже одного раза в три года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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, рассчитанному 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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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 объектов (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.

Учет основных средств

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 мущество
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 момент 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.

Учет нематериальных активов

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

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 Президента Общества.

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

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 анализе на предмет возможного обесценения финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, Обществом определяется расчетная стоимость на основании доступной информации, и на сумму разницы между учетной (балансовой) стоимостью и расчетной стоимостью создается резерв под обесценение в случае одновременного соблюдения следующих условий:

- учетная (балансовая) стоимость финансовых вложений превышает расчетную на отчетную дату и предыдущую отчетную дату;
- в текущем отчетном периоде расчетная стоимость изменялась исключительно в сторону снижения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства возможного будущего увеличения расчетной стоимости 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.

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 отдельно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

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

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Обязательства распределяются на долгосрочные и краткосрочные и отражаются в бухгалтерском балансе в 4 и 5 разделе соответственно по статье «Прочие оборотные обязательства»

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- 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.

Учет 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.

Учет 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 возможным кредитным рискам и доходы в связи с его восстановлением;
- доходы и расходы от реализации имущественных прав;
- доходы и расходы от реализации основных средств.

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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) в составе заемных средств.

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 Обществом отдельно 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).

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 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.

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);
- 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.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществу оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество акционеров.

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 сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости активов и величины 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не выявило существенных ошибок, требующих исправления.

Реорганизация

Решением № 4 от 20.09.2023 единственного участника ООО «Сегежа Сибирь» было принято решение о реорганизации ООО «Сегежа Сибирь» в форме присоединения к ООО «Тайга». Процедура реорганизации ООО «Тайга» завершена 22.01.2024г., о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 22.01.2024 г. за ГРН № 2242400029793. В результате присоединения ООО «Сегежа Сибирь» размер нераспределенной прибыли Общества увеличился на 332 190 тыс.руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	75 310	75 310	75 310
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	2 317 441	2 317 441	2 075 566
Право пользования активом	1 413	3 327	5 880
Итого	**2 394 164**	**2 396 078**	**2 156 756**

а) Основные средства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Земля и другие объекты природопользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**75 310**	**524**	**75 834**
На 31 декабря 2024 года	**75 310**	**524**	**75 834**
На 31 декабря 2025 года	**75 310**	**524**	**75 834**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	**-**	**(524)**	**(524)**
Включая накопленное обесценение			
На 31 декабря 2024 года	**-**	**(524)**	**(524)**
Включая накопленное обесценение			
На 31 декабря 2025 года	**-**	**(524)**	**(524)**
Включая накопленное обесценение			

Наименование показателя	Земля и другие объекты природопользования	Прочие	Итого
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**75 310**	**-**	**75 310**
На 31 декабря 2024 года	**75 310**	**-**	**75 310**
На 31 декабря 2025 года	**75 310**	**-**	**75 310**

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Незавершенное строительство	2 317 441	2 317 441	2 075 566
Итого	**2 317 441**	**2 317 441**	**2 075 566**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Покупатели и заказчики	33 128	43 912	19
Расчеты по налогам, взносам и сборам	128	347	286
Прочие дебиторы	-	300	1 703
Итого	**33 256**	**44 559**	**2 008**

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Прочие дебиторы	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	**679**	**53 101**
Увеличение резервов	526	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 205**	**53 101**
Увеличение резервов	2 853	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**4 058**	**53 101**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитала Общества утвержден в размере 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал на 31 декабря 2025 оплачен полностью.

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

7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация	2 162	2 764
Расходы на оплату труда	815	3 456
Материальные затраты, включая:	742	964
Расходы на услуги по управлению	*360*	*589*
Расходы на аудит	*382*	*375*
Отчисления на социальные нужды	243	1 076
Прочие, включая:	6 187	6 026
Земельный налог	*5 921*	*5 921*
Прочие	*266*	*105*
Итого	**10 149**	**14 286**

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль прошлых лет	-	1 829
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	168	–
Итого	**168**	**1 829**

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги сторонних организаций	2 618	-
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	690	723
Резерв по сомнительным долгам	2 853	525
Госпошлины и сборы	17	140
Прочие	41	156
Итого	**6 219**	**1 544**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 448)	(14 288)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	3 461	2 858
Постоянные налоговые расходы	(178)	219
Отложенный налоговый актив (обязательство)	3 283	3 077
Корректировка ОНА/ОНО за прошлые периоды	-	-
Эффект изменения ставки налогообложения	-	3 403
Налог на прибыль	-	-

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, включая эффект от изменения ставки налогообложения, в разрезе разниц представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Убыток текущего периода	3 130	2 771
Убыток прошлых лет	-	37 528
По оценочным активам и обязательствам	21	55
Курсовые разницы	(42)	18
Резервы по сомнительным долгам	63	2 820
Актив в виде права пользования (аренда)	68	22
Основные средства и нематериальные активы	43	28
Внеоборотные активы	-	(22 124)
Отложенный доход по налогу на прибыль	**3 283**	**21 118**
В том числе по реорганизованной компании	-	**14 638**

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на рублевых счетах в банках		
Общества под общим контролем	40	157
Итого	**40**	**157**
Банковские депозиты в рублях		
Общества под общим контролем	-	3 000
Итого	**-**	**3 000**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Общества под общим контролем	33 110	43 896
Итого	**33 110**	**43 896**

Сумма резерв по сомнительным долгам от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 603 тыс.руб.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2025 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Поступление товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Общества под общим контролем	3 178	63
Итого	**3 178**	**63**
Прочие расчеты		
Общества под общим контролем	3	-
Итого	**3**	-

Операции в расчетах по группам связанных сторон

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 года
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	(3 035)	(652)
Итого	**(3 035)**	**(652)**
Прочий доход*		
Общества под общим контролем	115	353
Итого	**115**	**353**
Прочий расход*		
Общества под общим контролем	(25)	(29)
Итого	**(25)**	**(29)**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*Денежные потоки со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 819	3 000
На оплату товаров, работ, услуг	(382)	(614)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных вкладов участников	-	100
Прочие платежи	(132)	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 51 тыс.руб. (2024 год: 39 тыс.руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.
Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2025 году составила 17 тыс.руб. (2024 год: 12 тыс.руб.)

12. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
руб./доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
руб./евро	92,0938	106,1028	99,1919
руб./китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

13. 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 газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России для Общества.

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 повышал ключевую ставку до 21% к 31 декабря 2024 года и снизил до 16% на 31 декабря 2025 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 Общества 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.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 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



_____ С.Н. Побегайло

26 марта 2026 года